DZIENNIK URZĘDOWY
MINISTERSTWA FINANSÓW

Warszawa, dnia 31 sierpnia 1968 r. **Nr 10** Poz. 20

OKÓLNIK

KOMUNIKATY

OKÓLNIK Nr PO 6

z dnia 29 lipca 1968 r.

w sprawie wykładni niektórych przepisów dotyczących podatków obrotowego i dochodowego.

Celem jednolitego stosowania przepisów o podatkach obrotowym i dochodowym, Ministerstwo Finansów na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 dekretu z dnia 16 maja 1946 r. o postępowaniu podatkowym (Dz. U. z 1963 r. Nr 11, poz. 60) oraz art. 3 dekretu z dnia 26 października 1950 r. o zobowiązaniach podatkowych (Dz. U. Nr 49, poz. 452 z późniejszymi zmianami) wyjaśnia i zarządza, co następuje:

Artykuły bez bliższego określenia powołane w rozdziale pierwszym okólnika, dotyczącym podatku oborotowego, oznaczają artykuły dekretu z dnia 26 października 1950 r. o podatku obrotowym (Dz. U. Nr 49, poz. 449 z późniejszymi zmianami), artykuły powołane w rozdziale drugim okólnika, dotyczącym podatku dochodowego, oznaczają artykuły dekretu z dnia 26 października 1950 r. o podatku dochodowym (Dz. U. z 1957 r. Nr 7, poz. 26 z późniejszymi zmianami).

Paragrafy bez bliższego określenia powołane w rozdziałach pierwszym, drugim i trzecim okólnika, oznaczają paragrafy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 1967 r. w sprawie wykonania dekretów o podatku obrotowym i o podatku dochodowym (Dz. U. z 1968 r. Nr 1, poz. 1).

Paragrafy bez bliższego określenia powołane w rozdziale szóstym okólnika oznaczają paragrafy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 lutego 1962 r. w sprawie zaliczek na podatki (Dz. U. Nr 15, poz. 66).

ROZDZIAŁ I

PODATEK OBROTOWY

Do art. 2 ust. 1

1. Za cywilno- prawne odpłatne świadczenia rzeczy bądź usług uważać należy w szczególności:
   1) sprzedaż za gotówkę bądź na kredyt lub zbycie drogą wymiany wszelkiego rodzaju surowców, półwyrobów, wyrobów i innych rzeczy ruchomych, nabytych, wydobytych bądź wytworzonych przez sprzedawcę,
   2) wytwarzanie na zamówienie wyrobów z własnych lub powierzonych materiałów oraz przerabianie lub wykończanie powierzonych w tym celu rzeczy,
   3) wykonywanie na zamówienie prac budowlanych, montażowych, instalacyjnych oraz innych prac i usług o charakterze przemysłowym lub rzemieślniczym,
   4) wykonywanie usług wynikających z umowy komisu, ajencyjnej, spedycji, przewozu, składu, przechowania, zlecenia itp. umów o świadczenie usług,
   5) świadczenia przedsiębiorstw rozrywkowych, gastronomicznych, hoteli, pokojów umeblowanych, pensjonatów, biur buchalteryjnych, pisania podań, przepisywania na maszynach i tłumaczeń, zakładów leczniczych, kąpielowych, pogrzebowych itp.,
   6) wynajmowanie rzeczy ruchomych, jak np. pojazdów, łodzi, koni, rowerów itp.,
   7) świadczenia osób, wykonujących zajęcia zawodowe (adwokatów, inżynierów, budowniczych, techników budowlanych, mierniczych, tłumaczów przysięgłych, lekarzy, lekarzy weterynarii, lekarzy dentystów, felczerów, techników dentystycznych, położnych, pielęgniarek itp.) lub inne zatrudnienia o celach zarobkowych.

Do art. 2 ust. 1 i § 2

2. Sprzedaż towarów sprowadzonych do Kraju za posiadane za granicą środki pieniężne lub inny majątek podlega opodatkowaniu podatkiem obrotowym i podatkiem dochodowym. Dotyczy to również przypadków, gdy sprowadzenie towarów stanowiło jedną z form repatriacji mienia.
   Jeżeli jednak osoba zamieszkała w Kraju uzyska zezwolenie dewizowe na repatriowanie swojego mienia pozostawionego za granicą w drodze zakupu towarów i importu ich do Kraju, od przychodów osiągniętych ze sprzedaży tych artykułów nie należy pobierać podatku obrotowego. Natomiast od osiągniętego z tego tytułu dochodu pobiera się podatek dochodowy.
   W związku z tym, w przypadku kwalifikującym się do udzielenia zezwolenia, Narodowy Bank Polski uzależni jego wydanie od wpłacenia na rachunek właściwego organu finansowego zaliczki na podatek dochodowy, jaki należeć się będzie od przewidywanego dochodu z takiej transakcji. Podstawę obliczenia zaliczki ustali Departament Zagraniczny Narodowego Banku Polskiego w Warszawie i poda ją organowi finansowemu.
   Przed wydaniem zezwolenia Narodowy Bank Polski powinien zażądać, aby osoba ubiegająca się o zezwolenie złożyła w Narodowym Banku Polskim zaświadczenie organu finansowego stwierdzające, że zaliczka została zapłacona. W uzasadnionych przypadkach zezwolenie dewizowe może być wydane po wpłaceniu określonej przez organ finansowy części przewidywanego podatku dochodowego pod warunkiem, że osoba zainteresowana złoży pisemne oświadczenie, że resztę przyszłej należności wpłaci całkowicie najpóźniej w ciągu trzech miesięcy od nadejścia towaru do Kraju.
   Jeżeli organy finansowe stwierdzą przypadki dysponowania wartościami dewizowymi bez zezwolenia dewizowego, należy o tym niezwłocznie powiadomić Departament Zagraniczny Narodowego Banku Polskiego w Warszawie, a osoby, które za posiadane za granicą walory zakupują tam towary, sprowadzają je do Kraju i sprzedają należy opodatkować podatkami obrotowym i dochodowym na zasadach ogólnych, z tym, że przy ustalaniu kosztów uzyskania przychodów walutę wyłożoną na kupno towarów przelicza się po kursie urzędowym specjalnym.
3. Sprzedaż towarów w sklepach gospodarki uspołecznionej, dokonywana przez pracowników tych sklepów,

w ich własnym imieniu i na własny rachunek podlega opodatkowaniu podatkiem obrotowym i podatkiem dochodowym.

4. Nie podlegają opodatkowaniu podatkami obrotowym i dochodowym tego rodzaju świadczenia jak np. dostarczanie krwi przez krwiodawców.

5. Nie uważa się za świadczenie zawodowe sprzedaży produktów leśnych i łąkowych (ziół, nasion, jagód, grzybów, ślimaków itp.) własnego zbioru, dokonywanego przez osoby nie będące pracownikami rolnymi zatrudnione na podstawie stosunku pracy oraz rencistów a także przez organizacje młodzieżowe i młodzież szkolną, o ile:
   1) zbiór dokonywany jest osobiście lub przy pomocy członków najbliższej rodziny, pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym z osobą trudniącą się zbiorem,
   2) sprzedaż dokonywana jest bez utrzymywania w tym celu stałych miejsc sprzedaży poza miejscem zamieszkania osoby trudniącej się zbiorem.

   Za członków najbliższej rodziny uważa się tu krewnych wstępnych i zstępnych, ich małżonków, rodzeństwo i ich małżonków, małżonka oraz rodziców, rodzeństwo i dzieci małżonka.

6. Nie uważa się za świadczenia zawodowe świadczeń polegających na dostarczaniu do punktów skupu odpadków użytkowych (złomu, makulatury, opakowań szklanych, szmat itp.) przez:
   1) młodzież szkolną, organizacje młodzieżowe i organizacje społeczne w ramach zbiórek mających charakter akcji społecznych,
   2) indywidualnych dostawców odpadków użytkowych zebranych we własnych gospodarstwach domowych o ile należność za odpadki dostarczone przez tych indywidualnych dostawców nie przekracza 100 zł,
   3) rolników, właścicieli mieszkań, dozorców domowych w domach mieszkalnych,
   4) pracowników zajmujących się na terenie urzędów, przedsiębiorstw i instytucji uspołecznionych zbieraniem makulatury na rachunek tych jednostek.

7. Nie uważa się za świadczenia zawodowe świadczeń polegających na wymianie lub sprzedaży przez filatelistów znaczków filatelistycznych dokonywanej w celu kompletowania własnych zbiorów, oraz na sprzedaży przez nich własnych zbiorów w całości lub w części tj. serii i poszczególnych droższych znaczków lub znaczków wylepionych w zeszytach a także na sprzedaży przez inne osoby znaczków odklejonych od kopert z własnej korespondencji.

   Natomiast, mimo nie potrącania przedpłat przez Państwowe Przedsiębiorstwo Filatelistyczne, podlegają opodatkowaniu przychody osiągnięte ze sprzedaży znaczków przez te osoby, co do których całokształt okoliczności sprawy wskazuje, że sprzedażą znaczków trudnią się zawodowo tj. sprzedają znaczki nabyte w celu ich sprzedaży i z zamiarem stworzenia sobie w ten sposób głównego lub ubocznego źródła przychodu.

   Na zawodowy charakter sprzedaży może również wskazywać rozmiar sprzedaży zwłaszcza sprzedaży znaczków w tzw. masówce na kilogramy lub w pakietach, zestawach ilościowych lub pakietowych itp. Przy ustalaniu obowiązku podatkowego każdą sprawę należy traktować indywidualnie, a w razie wątpliwości co do charakteru działalności danego filatelisty, zasięgać opinii Polskiego Związku Filatelistów.

8. Przepis § 2 ust. 2 dotyczy wyłącznie podatników podatku obrotowego i ma zastosowanie przy egzekucyjnej sprzedaży zajętych towarów, surowców, półfabrykatów, materiałów pomocniczych i wyrobów gotowych, będących przedmiotem działalności gospodarczej podatników.

9. Przepis § 2 ust. 3 ma zastosowanie w przypadkach, gdy sprzedaż przedmiotów wymienionych w tym przepisie nie jest wykonywana w sposób zorganizowany tj. w ramach przedsiębiorstwa.

Do art. 2 ust. 2 i § 4

10. Podatkowi obrotowemu nie podlegają świadczenia, które w istocie swojej są prawem zakazane i na wykonywanie których nie można uzyskać zezwolenia np. wyrób i sprzedaż samogonu, oraz świadczenia, które posiadają cechy działalności niemoralnej. Natomiast świadczenia wykonywane jedynie bez zachowania warunków prawem przepisanych podatkowi obrotowemu podlegają. Do takich świadczeń należy zaliczyć świadczenia, które w istocie swojej nie są prawem zakazane, lecz na wykonywanie których niezbędne jest posiadanie zezwolenia (koncesji) właściwych organów administracji, uzależnionego bądź od posiadania odpowiednich kwalifikacji zawodowych (np. dyplomu lekarza), bądź od innych warunków określonych w poszczególnych przepisach o zezwoleniach. Podatkowi obrotowemu podlegają więc przychody osiągane np. ze sprzedaży skór garbowanych bez zezwolenia, ze sprzedaży mięsa z uboju dokonywanego bez zezwolenia, z wykonywania praktyki lekarskiej bez posiadania odpowiednich kwalifikacji zawodowych i zezwolenia, z nielegalnej sprzedaży, tj. bez zezwolenia właściwych organów administracji, napojów alkoholowych do spożycia na miejscu lub poza miejsce sprzedaży.

Do art. 3 ust. 1 pkt 3

11. Przychody z gruntów wolne są od podatku obrotowego nawet wówczas gdy grunty te podlegają podatkowi od nieruchomości.

12. Przychody ze sprzedaży owoców pochodzących z drzew znajdujących się na gruntach zajętych pod aleje owocowe przy drogach publicznych — jeżeli osiągane są przez dzierżawcę tych drzew — są wolne od podatku obrotowego. Natomiast podlegają podatkowi obrotowemu przychody ze sprzedaży owoców, osiągane przez osoby, które nie są dzierżawcami drzew, lecz tylko nabyły owoce na drzewach.

13. Przychody osiągane przez rolnika ze sprzedaży zwierząt rzeźnych i hodowlanych, jeżeli okres hodowli tych zwierząt w jego gospodarstwie rolnym trwał krócej niż trzy miesiące, a sprzedaż nie jest uzasadniona szczególnymi okolicznościami, podlegają podatkowi obrotowemu.

    W tym przypadku przed opodatkowaniem rolnika, zwłaszcza jeżeli chodzi o sprzedaż koni, należy jednak zasięgnąć opinii właściwego prezydium gromadzkiej rady narodowej co do oceny stanu faktycznego od którego uzależniony jest obowiązek podatkowy. Przy ocenie stanu faktycznego należy również brać pod uwagę ilość i częstotliwość dokonywanych przez rolnika transakcji kupna — sprzedaży.

14. Sprzedaż wytworów własnego lub dzierżawionego gospodarstwa rolnego, przerobionych sposobem przemysłowym, podlega podatkowi obrotowemu bez względu na to, czy jest dokonywana przy utrzymywaniu w tym celu stałych miejsc sprzedaży poza obrębem własnych lub dzierżawionych gruntów.

Do art. 3 ust. 1 pkt 3 i § 5

15. Kiszenie ogórków i kapusty, produkcję pulpy pomidorowej,moszczu owocowego, soków owocowych itp. przerób płodów rolnych własnego lub dzierżawionego gospodarstwa rolnego, dokonywany przy zastosowaniu specjalnych urządzeń jak np. maszyn, silników, pras i w związku z tym noszący charakter zorganizowanego przetwórstwa, uważa się za przerób sposobem przemysłowym.
Przychody osiągane ze sprzedaży przerobionych artykułów podlegają podatkowi obrotowemu. W razie wątpliwości, czy przerób dokonywany jest sposobem przemysłowym, należy zasięgać opinii wydziałów przemysłu oraz rolnictwa i leśnictwa właściwej rady narodowej.

16. Czynności polegające na suszeniu roślin zielarskich, owoców i warzyw, dokonywane w suszarniach ogniowych ściśle związanych z plantacją tych roślin, owoców i warzyw i obsługujących wyłącznie daną plantację nie stanowią przerobu wymienionych roślin sposobem przemysłowym. Również nie stanowią przerobu sposobem przemysłowym czynności polegające na przerobie na włókno, sposobem półmechanicznym, słomy lnianej i konopnej pochodzącej z własnego lub dzierżawionego gospodarstwa rolnego.

Do art. 3 ust. 2 pkt 4 i § 29

17. W odniesieniu do towarów wymienionych w § 29 ust. 1 podlegają opodatkowaniu według stawek podatku przewidzianych w powołanym przepisie obroty osiągnięte:
a) ze sprzedaży towarów bez ich uprzedniego przerobu,
b) ze sprzedaży towarów, wytworzonych przez podatnika lub przez niego przerobionych —
z wyjątkiem obrotów tymi towarami, osiągniętych ze sprzedaży do dalszej odprzedaży, do wytwarzania albo do przerobu.
Przepis § 29 nie ma zastosowania jeżeli obrót został osiągnięty z wykonania wyłącznie świadczenia usług (np. wytworzenie wyrobu lub przerób z dostarczonego przez zleceniodawcę towaru, wymienionego w § 29 ust. 1).

18. Przepis § 29 ust. 6 dotyczy świadczenia rzeczy, w skład której jako jej składowa część wchodzi jeden z artykułów wymienionych w ust. 1 tego paragrafu.
Świadczenie to podlega dwóm stawkom podatku: w części obejmującej należność za artykuł o charakterze luksusowym — jednej ze stawek przewidzianych w § 29 ust. 1, w pozostałej części — jednej ze stawek określonych w art. 8 ust. 1 pkt 2 lit. b), pkt 3, pkt 4 lit a) i pkt 5 lub w art. 13 ust. 1 pkt 7 i § 26 pkt 1 w zależności od okoliczności w jakich jest wykonywane świadczenie.
W przypadku, gdy odpłata za wykonane świadczenie obejmuje w jednej kwocie należność za całe świadczenie (bez rozbicia na należności za poszczególne części świadczenia i bez możności ustalenia tych należności), do całej odpłaty ma zastosowanie stawka podatku właściwa dla artykułu o charakterze luksusowym (art. 29 ust. 1) wchodzącego w skład wykonanego świadczenia.

19. Przez określenie „antyczny“ rozumie się określenie używane w mowie potocznej, przeważnie antykwarskiej, które dotyczy ruchomych zabytków artystycznych. Orientacyjną granicą pomiędzy zabytkowym obiektem sztuki a obiektem sztuki współczesnej jest rok 1850.

20. Pod określenie „kwiaty cieplarniane“ nie podpadają tego rodzaju popularne kwiaty jak: goździki, tulipany, róże, bzy, konwalie itp. chociażby były hodowane w szklarniach.

21. Okoliczność, że towar został wyprodukowany przez przedsiębiorstwo gospodarki uspołecznionej powinna bądź wynikać z oznaczeń w postaci znaków fabrycznych i nazw firm umieszczonych na towarze bądź być udowodniona dokumentami w postaci faktur dostawców uspołecznionych, umów, korespondencji itp. dokumentów pisemnych.

Do art. 4 ust. 2

22. Nie jest obrotem:
a) wartość towarów, pobranych w naturze z przedsiębiorstwa przez jego właściciela dla celów konsumpcyjnych,
b) wartość świadczeń w naturze, stanowiących część wynagrodzenia pracowników, wynikającego z umownego stosunku pracy,
c) wydanie towaru lub innej rzeczy bądź wykonanie usługi, jeżeli czynności te mają miejsce między poszczególnymi zakładami należącymi do tego samego podatnika.
Natomiast jest obrotem wartość towarów oraz wartość świadczeń, o których mowa pod lit. a) i b), jeżeli pobranie do konsumpcji lub świadczenie w naturze nastąpiło w towarach wymienionych w art. 9 ust. 1.

23. Jeżeli towary zostały pobrane do konsumpcji własnej przez uczestnika spółki (spółki z o. o., spółki jawnej oraz spółki nie będącej spółką handlową), wartość tych towarów stanowi obrót spółki.

24. Jeżeli podatnik z sum, które otrzymał od klienta w ramach wykonywanego przez siebie zawodu z obowiązkiem rozliczenia się z nich, nie rozliczył się, sumy te stanowią w całości obrót podatnika.

Do art. 4 ust. 4

25. Podstawę opodatkowania podatkiem obrotowym świadczeń zespołów adwokackich stanowi — analogicznie jak przy świadczeniach związanych z wykonywaniem zajęć zawodowych lekarzy itp. — zapłata rzeczywiście otrzymana w roku podatkowym.

Do art. 4 ust. 5

26. Wyłożone za nabywcę koszty przewozu i ubezpieczenia towarów, udowodnione prawidłowo prowadzonymi księgami, podlegają wyłączeniu z obrotu, jeżeli cenę towaru umówiono loco miejsce wysłania.

27. Przez bonifikatę i skonto rozumie się zmniejszenie umówionej pierwotnie, należnej podatnikowi odpłaty za spełnione świadczenia.

28. Wartości zwróconych podatnikowi towarów oraz udzielonych przez podatnika bonifikat i skont nie wyłącza się z obrotu, jeżeli:
1) towar zwrócono bądź bonifikaty lub skonta udzielono później aniżeli w roku następującym po roku podatkowym, w którym dokonano transakcji,
2) podatnik w roku podatkowym, w którym udzielił bonifikaty bądź skonta, albo w którym zwrócono mu towar, bądź też w roku, w którym dokonał transakcji, nie prowadził prawidłowo ksiąg.

29. Przez odsetki prolongacyjne rozumie się odsetki, mające charakter odsetek za zwłokę, pobieranych z powodu nieuiszczenia ceny za rzecz w terminie umówionym przy zawarciu transakcji.

Do art. 5 ust. 4 i § 28

30. Przepis art. 5 ust. 4 wiąże się ściśle z ciążącym na podatniku obowiązkiem prowadzenia ksiąg, prowadzenia ich zgodnie z obowiązującymi w zakresie ksiąg przepisami oraz z faktami pominięcia ksiąg przy ustalaniu podstaw wymiaru podatku. Powołany zatem przepis ma zastosowanie w przypadkach:
   1) gdy podatnik, obowiązany do prowadzenia ksiąg, ksiąg tych w ogóle nie prowadzi lub — obowiązany do prowadzenia ksiąg handlowych — prowadzi księgi podatkowe,
   2) gdy prowadzone przez podatnika księgi zostały uznane za nieprawidłowe,
   3) gdy księgi zostały pominięte w przypadkach określonych w art. 80, 84 i 158 ust. 1 post. pod. Nie należy jednak stosować podwyżki jeżeli uchybienia określone w art. 80 i 84 post. pod. zostaną usunięte wprawdzie po wyznaczonym terminie ale przed dokonaniem wymiaru podatku za dany rok. Również nie należy pomijać ksiąg w przypadkach przechowywania ich poza lokalem przedsiębiorstwa, jeżeli nie utrudniało to ich bieżącej kontroli.

   Przepis art. 5 ust. 4 nie ma zastosowania, jeżeli:
   1) podatnik — nie mając obowiązku prowadzenia ksiąg — prowadzi księgi nieprawidłowo bądź pod względem formalnym bądź materialnym,
   2) podatnik — obowiązany do prowadzenia ksiąg podatkowych prowadzi prawidłowo księgi handlowe,
   3) księgi — jakkolwiek posiadają usterki i braki — zostały w trybie art. 106 post. pod. uznane za dowód w postępowaniu podatkowym,
   4) podstawy wymiaru zostały ustalone w kwocie wyższej — niż to wynika z ksiąg — na skutek dokonanego zaokrąglenia wyłącznie ze względów rachunkowych,
   5) podatnik, w przypadku likwidacji przedsiębiorstwa, opłaca podatek od wartości pozostałych na dzień likwidacji towarów (art. 10 ust. 1); przypadający od wartości remanentu towarowego podatek nie ulega podwyżce, gdyż przedmiotem opodatkowania w wymienionym przypadku jest wartość remanentu towarowego sporządzonego z natury.

Do art. 5 ust. 6

31. Przepis art. 5 ust. 6 ma charakter podmiotowy i stosuje się do całej działalności gospodarczej podatnika. Np. podatnik wykonuje rzemiosło i trudni się handlem przy czym na wykonywanie rzemiosła posiada uprawnienie a handel prowadzi bez uprawnień. Podwyżkę przewidzianą w art. 5 ust. 8 należy stosować do obrotu osiągniętego z całej działalności gospodarczej podatnika, tj. zarówno z handlu jak i rzemiosła.

32. Przepis art. 5 ust. 6 stosuje się po zasięgnięciu opinii właściwego organu prezydium rady narodowej nadzorującego działalność gospodarczą (zawodową) podatnika.

Do art. 8

33. Za przerób uważa się zmianę rodzaju lub jakości towaru drogą przerobienia lub przyrządzenia albo przetworzenia na nowy towar.

34. Nie uważa się za przerób patroszenia ryb oraz zasalania ryb, stanowiącego krótkotrwałe zabezpieczenie przed zepsuciem. Natomiast solenie ryb uważa się za przerób.

35. Nie uważa się za przerób czynności przygotowawczych dokonywanych zgodnie z istniejącymi zwyczajami przed sprzedażą tych towarów w przedsiębiorstwach handlowych lub na ich zlecenie w obcych przedsiębiorstwach przemysłowych.

36. Za czynności przygotowawcze, nie polegające na przerobie towarów uważać należy w szczególności:
   1) składanie (montowanie) przedmiotów, jak zegarki, wieczne pióra, gramofony, rowery itp. polegające na złożeniu gotowych części bez użycia w tym celu urządzeń mechanicznych, maszyn lub bardziej skomplikowanych narzędzi oraz bez dokonania obróbki mechanicznej poszczególnych części (jak np. cięcie blachy, wyginanie, walcowanie, lutowanie itp.),
   2) przystosowanie do spożycia artykułów spożywczych bez zmiany ich istotnych własności i składników i bez dodania innych materiałów (jak np. palenie kawy, pasteryzacja mleka itp.),
   3) rozbieranie tzw. „połówek", nie pochodzących z uboju dokonywanego na rachunek własny we własnym lub obcym przedsiębiorstwie, polegające na oddzielaniu pewnych części składowych tych połówek w celu sprzedaży mięsa spożywcom,
   4) sortowanie, suszenie, krajanie, mielenie, rozcieńczanie itp. czynności, konieczne do właściwego rozdziału towarów a wykonywane bez użycia bardziej skomplikowanych urządzeń mechanicznych oraz bez stosowania mechanicznej siły napędowej,
   5) pakowanie, rozlewanie, butelkowanie, lakowanie, składanie, zwijanie, znakowanie towarów itp. czynności, mające na celu racjonalne formy sprzedaży lub reklamy, chociażby przy czynnościach tych stosowano bardziej skomplikowane urządzenia oraz mechaniczną siłę napędową,
   6) zdobienie kapeluszy, przystosowanie do sprzedaży gotowych ubiorów przez drobne poprawki i uzupełnienia, heblowanie i przerzynanie desek, bejcowanie mebli i czynienie w nich drobnych poprawek i uzupełnień itp. czynności, mające na celu przystosowanie towaru do indywidualnych gustów i potrzeb kupujących lub dołączenie do niego gotowych części o ile czynności te nie zmieniają istotnego przeznaczenia i wartości sprzedawanego przedmiotu oraz wykonane są przy pomocy pracy ręcznej,
   7) pranie, czyszczenie, prasowanie, dekatyzowanie itp.

37. Ubój zwierzęcia nie ma charakteru czynności przygotowawczej.

Do art. 8 ust. 1 pkt 2

38. Do obrotów osiąganych ze sprzedaży artykułów nasiennych i kwiatów (kwiaciarnie) stosuje się stawkę podatku obrotowego określoną w art. 8 ust. 1 pkt. 2 lit. b).

Do art. 8 ust. 1 pkt 3—5

39. Okoliczność, że zakłady rzemieślnicze wydają surowce lub półwyroby innym osobom lub przedsiębiorstwom do przerobu częściowego lub wykończenia, nie wyklucza zastosowania przepisu art. 8 ust. 1 pkt 3—5.

40. Przez „wytworzenie" o którym mowa w przepisach art. 8 ust. 1 pkt. 3—5 należy rozumieć również przerobienie.

41. Wykonywanie przez przedsiębiorstwa handlowe branży spożywczo-rolnej kiszenia kapusty i ogórków oraz zakwasów do zup (barszczy, żurów), nie wymaga, zgodnie z wyjaśnieniem Ministerstwa Handlu Wewnętrznego, odrębnego zezwolenia na działalność przetwórczą pod warunkiem, że czynności te nie są wykonywane sposobem fabrycznym (tj. przy użyciu maszyn) oraz służą wyłącznie potrzebom (sprzedaży) własnego przedsiębiorstwa.

Wymienione czynności nie mają charakteru czynności przygotowawczych. Jednakże Ministerstwo Finansów na podstawie art. 3 ust. 1 dekretu z dnia 26 października 1950 r. o zobowiązaniach podatkowych zarządza stosowanie 2,5% stawki podatku obrotowego do obrotów przedsiębiorstw handlowych branży spożywczo-rolnej ze sprzedaży kiszonej kapusty, ogórków i zakwasów, wykonywanych w warunkach nie wymagających odrębnego zezwolenia na działalność przetwórczą, jeżeli obrót z tej sprzedaży nie przekracza 10% całego obrotu przedsiębiorstwa. Stawkę podatku obrotowego 2,5% należy stosować także przy kalkulacji ryczałtu umownego dla omawianych przedsiębiorstw.

Do art. 10 i § 20

42. Całkowita lub częściowa zmiana branży nie oznacza likwidacji przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o podatku obrotowym.

43. Według przepisów kodeksu handlowego o likwidacji spółek handlowych, działalność przedsiębiorstwa istnieje nadal w okresie jego likwidacji (kończenie „interesów bieżących spółki", dopuszczalność zawierania „nowych interesów"). Dokonywana w tym okresie sprzedaż rzeczy będących z przeznaczenia przedmiotem handlowego obrotu przedsiębiorstwa (wyłączając przypadki sprzedaży całego przedsiębiorstwa) jest świadczeniem zawodowym podlegającym podatkowi obrotowemu. Z tego względu za datę likwidacji przedsiębiorstwa spółki handlowej nie można uważać dnia otwarcia jej likwidacji w rozumieniu kodeksu handlowego, lecz dopiero dzień faktycznego zaprzestania działalności w zakresie wykonywania prywatno- prawnych zawodowych i odpłatnych świadczeń. W dniu tym kończy się obowiązek podatkowy spółki. Jeżeli w dniu tym pozostają niesprzedane towary będące z przeznaczenia przedmiotem handlowego obrotu przedsiębiorstwa — spółka jest obowiązana do uiszczenia podatku obrotowego również od wartości tych pozostałych towarów.

44. Decyzje w sprawie przesuwania terminu wyprzedaży polikwidacyjnej remanentu towarów, ponad trzymiesięczny termin, powinny być uzgodnione z wydziałami handlu prezydiów rad narodowych. Przy sprzedaży towarów, pozostałych po likwidacji przedsiębiorstwa, w wystawionych rachunkach można nie ujawniać nazwisk, imion i adresów odbiorców, jeżeli sprzedaż dokonywana jest w małych ilościach konsumentom. Natomiast rachunki te powinny odpowiadać wszystkim wymogom art. 103 ust. 2 post. pod. gdy sprzedaż dokonywana jest do dalszej odprzedaży lub przeróbki oraz w większych ilościach, a ponadto — gdy wystawienia imiennego rachunku żąda odbiorca.

Za transakcje sprzedaży w większych ilościach należy uważać sprzedaż towaru w ilościach przekraczających normalne przeciętne zapotrzebowanie konsumenta.

45. Przy opodatkowaniu podatkami obrotowym i dochodowym w formie ryczałtu lub karty podatkowej, remanent polikwidacyjny podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych. Należność w podaku obrotowym oblicza się wg właściwej stawki, bez podwyżki z art. 5 ust. 4 oraz w podatku dochodowym — przez zastosowanie do ustalonej nadwyżki z remanentu polikwidacyjnego, stopy podatku odpowiadającej doprowadzonemu do stosunku rocznego dochodowi osiągniętemu w okresie prowadzenia przedsiębiorstwa w danym roku podatkowym, powiększonemu o tę nadwyżkę.

Do art. 13 i § 25

46. Za zakłady gastronomiczne uważa się wszelkiego rodzaju przedsiębiorstwa przemysłu gastronomicznego jak: restauracje, bary, bufety, paszteciarnie, kawiarnie, probiernie, pijalnie (kawy, mleka, herbaty i wina), cukiernie, winiarnie, piwiarnie, zakłady z wyłączną sprzedażą lodów, pokoje do śniadań, stołówki, jadłodajnie, w szczególności zaś przedsiębiorstwa, na prowadzenie których wymagane jest uzyskanie zezwolenia na podstawie przepisów o koncesjonowaniu przedsiębiorstw przemysłu gastronomicznego.

47. Za przedsiębiorstwa przemysłu gospodniego uważa się w szczególności: hotele, pokoje umeblowane, gospody, domy zajezdne i noclegowe.

48. Za pensjonaty uważa się przedsiębiorstwa przemysłu gospodniego wykonujące świadczenia polegające na najmie lokalu lub jego części wraz z umeblowaniem, pościelą, oświetleniem, ogrzewaniem i wszelkimi dodatkowymi świadczeniami, połączonymi z najmem lokalu lub jego części oraz z wyżywieniem.

49. Za przedsiębiorstwa i imprezy widowiskowo-rozrywkowe uważa się w szczególności: produkcje muzyczne, wokalne i artystyczne, fotoplastikony, pokazy i zawody sportowe, ślizgawki oraz przedsiębiorstwa i instytucje utrzymujące bilardy.

50. Obroty spółek zawartych pomiędzy osobami wymienionymi w art. 13 ust. 1 pkt 1 lit. b) osiągnięte ze świadczeń usług z zakresu służby zdrowia traktuje się jako osiągnięte z wolnego zawodu, jeżeli każdy ze wspólników spółki wykonuje swój wolny zawód osobiście bez zatrudniania lub korzystania z pomocy osób trzecich z wyjątkiem przypadków korzystania z nieodzownej stałej fachowej lub przyuczonej pomocy przy wykonywaniu zawodu w specjalnościach zabiegowych (np. w gabinetach laryngologów, chirurgów, ginekologów, okulistów itp.) oraz przy wykonywaniu zawodu przez lekarzy rentgenologów, analityków, fizykoterapeutów i lekarzy dentystów.
Przy zatrudnianiu osób trzecich, poza przypadkami wyżej wymienionymi, podatek obrotowy dla spółki należy ustalać przy zastosowaniu 5% stawki podatkowej.

ROZDZIAŁ 2

PODATEK DOCHODOWY

Do art. 3

51. Przepisy art. 3 mają zastosowanie zarówno przy ustalaniu dochodów cząstkowych, jak i dochodu ogólnego. Przepisy art. 3 ust. 3 mają zastosowanie również w tych przypadkach, gdy dochód krewnego wstępnego nie przekracza kwoty wolnej od podatku.

Do art. 6

52. Potrąceniu od sumy dochodów cząstkowych przy ustalaniu dochodu ogólnego podlegają jedynie niedobory poniesione w danym roku podatkowym. Niedoborów ze źródeł przychodów, z których dochód jest wolny od podatku, nie bierze się pod uwagę przy ustalaniu dochodu ogólnego.

Do art. 7

53. Uczestnictwo w spółce jawnej, współwłasność lub wspólne użytkowanie może być również udowodnione wyciągiem z rejestru handlowego, aktem notarialnym, postanowieniem sądu o stwierdzeniu nabycia spadku lub wyciągiem z ksiąg wieczystych.

W razie nieprzeprowadzenia dowodu uczestnictwa w spółce, wymiaru podatku dokonuje się od całego dochodu na imię tego uczestnika, który miał lub mógł mieć istotny wpływ na bieg interesów źródła przychodów.

Do art. 8 i § 31

54. Za rzemieślniczy zakład usług dla ludności bądź rolnictwa należy uważać, działający zgodnie z właściwymi uprawnieniami, rzemieślniczy zakład, którego obrót ze świadczeń usług dla ludności lub rolnictwa wynosi co najmniej 50% w miejscowościach do 10.000 mieszkańców, a w pozostałych miejscowościach — co najmniej 60% ogólnego obrotu.

Za usługi dla ludności należy tu uważać usługi świadczone na bezpośrednie zlecenie obywateli dla ich własnych potrzeb a więc nie w celach zamiany, odprzedaży lub produkcyjnego zużycia. Do usług dla ludności należą ponadto usługi dla jednostek gospodarki nie uspołecznionej (zakładów rzemieślniczych, sklepów itp.), kółek rolniczych i spółdzielni produkcyjnych, świadczone również dla ich własnych potrzeb i na ich bezpośrednie zlecenie.

Za usługi dla rolnictwa należy uważać usługi świadczone na bezpośrednie zlecenie i potrzeby zarówno uspołecznionej (łącznie z PGR-ami), jak i indywidualnej gospodarki rolnej.

Za usługi rzemieślnicze dla ludności lub rolnictwa należy więc uważać w postępowaniu podatkowym:

— typowe dla danej branży usługi, w zasadzie nie wymagające nakładów materiałowych,
— świadczenia o charakterze czynności naprawczych i konserwacyjnych, wykonywane przez dany zakład przy użyciu materiałów bądź powierzonych przez zleceniodawcę usługi, bądź będących własnością zakładu,
— wykonywanie na zlecenie konsumenta nowych przedmiotów z materiałów dostarczonych przez zleceniodawcę (również gdy zakład dodaje niezbędne dodatki lub materiały pomocnicze),
— wykonywanie przez zakłady rzemieślnicze robót budowlanych wchodzących w zakres przedmiotowy rzemiosł budowlanych, choćby roboty te były wykonywane w całości z własnych materiałów zakładu.

Jeżeli chodzi o świadczenia zakładu rzemieślniczego na zlecenie ludności, polegające na wytwarzaniu i dostarczaniu nowych przedmiotów wyprodukowanych przez zakład z jego własnych materiałów, należy przy wymiarze podatków obrotowego i dochodowego uznawać tego rodzaju świadczenia za świadczenia rzeczy (obrót towarowy), a nie świadczenia usług (obrót nietowarowy). Uchwały Rady Ministrów w sprawie rozwoju usług dla ludności z reguły nie zaliczają tego rodzaju świadczeń z materiałów własnych zakładu rzemieślniczego do kategorii usług, a zatem traktują je jako świadczenia rzeczy, na równi z produkcją towarową, obojętnie czy dla znanego czy nie znanego z góry odbiorcy. Tylko wyjątkowo, kilkanaście rodzajów świadczeń, polegających na wytwarzaniu (dostarczaniu) określonych nowych przedmiotów z własnego materiału zakładu na uprzednie, indywidualne zamówienie bezpośredniego konsumenta — zakwalifikowano w zakresie niepodatkowych zagadnień na równi z usługami dla ludności. Te wyjątkowe rodzaje świadczeń określa zarządzenie Przewodniczącego Komitetu Drobnej Wytwórczości z dnia 17 grudnia 1960 r. (Mon. Pol. Nr 95, poz. 422). Nie zmienia to jednak zasad w zakresie podatkowej kwalifikacji obrotów osiąganych z tych rodzajów świadczeń. Przy wymiarze podatków obrotowego i dochodowego należy zatem omawiane świadczenia traktować jako świadczenia rzeczy. Za obrót podlegający opodatkowaniu należy tu uważać pełną należną odpłatę za wykonane świadczenia, tzn. odpłatę zarówno za materiały własne zakładu, jak i za jego usługę, a więc w podatku obrotowym stosować stawki przewidziane dla obrotu towarowego. Wyjątkowo, przy stosowaniu przepisów dotyczących zwolnienia na 2 lata od podatków obrotowego i dochodowego nowozałożonych zakładów usługowych (Dz. U. z 1964 r. Nr 13, poz. 78 i z 1965 r. Nr 52, poz. 321) oraz okresowego zwolnienia rzemieślników od obowiązku opłacania uzupełniającego podatku od wynagrodzeń stażystów, świadczenia te należy traktować na równi z usługami dla ludności i rolnictwa.

55. Dochody z zajęć zawodowych lekarzy, lekarzy weterynarii, lekarzy dentystów, uprawnionych techników dentystycznych, felczerów, położnych i pielęgniarek, wykonywanych w ramach spółki osobiście, bez zatrudnienia lub korzystania z pomocy osób trzecich, należy traktować jako osiągnięte z wolnego zawodu i podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym według trzeciej grupy źródeł przychodów. Natomiast w przypadkach, gdy spółka zatrudnia lub korzysta z pomocy osób trzecich, dochody wspólników osiągane z tytułu udziału w spółce należy traktować jako dochody z zakładu usługowego, podlegające opodatkowaniu według czwartej grupy źródeł przychodów. Wyjaśnienie zawarte w pkt. 50 stosuje się odpowiednio.

do art. 8 ust. 1 pkt 5 lit a) i § 37

56. Przepisy rozporządzenia Ministrów Gospodarki Komunalnej i Finansów z dnia 5 sierpnia 1965 r. w sprawie zarządu budynków sprawowanego przez wynajmujących nie będących jednostkami gospodarki uspołecznionej (Dz. U. Nr 35, poz. 226) regulują zasady uiszczania czynszu przez najemców oraz dysponowania osiągniętym z tego tytułu przychodem przez wynajmującego. Przepisy tego rozporządzenia zezwalają wynajmującemu na swobodne dysponowanie tylko określoną kwotą przychodu osiągniętego z tytułu czynszu najmu. W związku z tym, przy opodatkowaniu podatkiem dochodowym właścicieli nieruchomości należy stosować następujące zasady:

1) jeżeli właściciel nieruchomości zachowuje przepisy powołanego rozporządzenia w części dotyczącej wpłat czynszu na rachunek bankowy, za nadwyżkę z nieruchomości należy uważać tylko te kwoty, którymi właściciel ma prawo dysponować, z doliczeniem wartości czynszowej mieszkania zajętego przez właściciela, o ile oczywiście mieszka on we własnej nieruchomości.

   W przypadkach gdy właściciel nieruchomości lub jego małżonek prowadzą osobiście zarząd budynku i z tego tytułu wykazują w kosztach eksploatacji własne wynagrodzenie, przy ustalaniu nadwyżki, do kwot o których wyżej mowa, należy ponadto doliczać to wynagrodzenie, jako nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (§ 50 ust. 1),

2) jeżeli właściciel nieruchomości nie przestrzega wspomnianych wyżej przepisów, nadwyżkę z nieruchomości należy ustalać według zasad określonych w § 37, na podstawie faktycznych przychodów i wydatków stanowiących koszt uzyskania przychodu.

Do art. 9 ust. 2 i § 42

57. Przy ustalaniu dochodu ze sprzedaży nieruchomości, nie uważa się za nakłady, podlegające odliczeniu od przychodu, nakładów pokrytych w drodze zwrotu części podatku od nieruchomości lub w drodze zwrotu wpłat na Fundusz Gospodarki Mieszkaniowej.

Do art. 12

58. Wydatki ponoszone przez przedsiębiorstwa w związku z urządzaniem na targach międzynarodowych i wystawach na terenie Polski stoisk likwidowanych po zakończeniu imprezy i nie mających charakteru trwałej inwestycji, uznawać należy przy ustalaniu podstaw wymiaru podatku dochodowego za koszty uzyskania przychodów.

Do art. 14 ust. 3

59. Zmiana kwalifikacji podatkowej powodująca, że za część roku przychody podlegają podatkowi dochodowemu a za pozostałą część roku — podatkowi od wynagrodzeń jest równoznaczna z wygaśnięciem lub powstaniem źródła przychodu.

60. Dochód osiągnięty ze źródła przychodów czynnego w okresie krótszym niż rok podatkowy podlega opodatkowaniu także w tym przypadku, gdy podstawa opodatkowania (faktycznie osiągnięty dochód) jest niższa od kwoty wolnej od podatku, jeżeli tylko w stosunku rocznym przekracza tę kwotę.

Do § 56 ust. 2

61. Wytwórnie wód gazowych zaliczają się do zakładów przemysłu rolno-spożywczego.

Do art. 15 ust. 7

62. Przychodów objętych wspólnymi księgami handlowymi, niepodzielnie związanych z zasadniczym źródłem przychodów objętych tymi księgami, np. otrzymanych odsetek od udzielonego przez właściciela przedsiębiorstwa kredytu towarowego, przychodów z nieruchomości zajętej w całości przez przedsiębiorstwa itp., nie uważa się za przychody należące do różnych grup źródeł przychodów.

Do art. 16

63. Dochód osiągnięty ze źródeł przychodów czynnych w okresie krótszym niż rok podatkowy podlega opodatkowaniu podatkiem od dochodu ogólnego także w tym przypadku, gdy podstawa opodatkowania (faktycznie osiągnięty dochód) jest niższa od kwoty 60 tys. zł, jeżeli tylko w stosunku rocznym przekracza tę kwotę (art. 14 ust. 3).

Do art. 18—20 i § 58

64. Jeżeli źródła przychodów były czynne przez okres krótszy niż rok podatkowy, za podstawę do zastosowania przepisów art. 18—20 należy przyjmować kwotę dochodu obliczonego w stosunku rocznym a nie kwotę dochodu faktycznie uzyskanego w okresie, w którym były czynne te źródła.

65. Na równi z „nieżonatym“ i „niezamężną“ traktuje się wdowców i wdowy oraz osoby, które uzyskały rozwód.

ROZDZIAŁ 3

ZWOLNIENIA OD PODATKÓW

Do art. 11 ust. 1 pkt 3

66. Na równi z zasiłkami, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt. 3 pod. doch., traktuje się zasiłki pieniężne wypłacane z funduszów publicznych i zrzeszeń zawodowych zawodnikom zaliczonym do kadry reprezentacyjnej poszczególnych dyscyplin sportu.

Do § 59 pkt 1

67. Nie stanowi przeszkody do zwolnienia od podatków obrotowego i dochodowego przychodów rolnika, który nie posiadając własnej siły pociągowej, zatrudnił czasowo pracowników łącznie z siłą pociągową do prac związanych z gospodarstwem rolnym, wymagających siły pociągowej, jak np.: orka, bronowanie itp.

68. Okoliczność, że surowce oddawane są przez wymienione w § 59 pkt 1 osoby innym osobom lub przedsiębiorstwom do wykonania czynności wstępnych (np. w tkactwie — snucie osnów, fabowanie przędzy, u szewców — szycie cholewek), jak również że wytwarzany przez te osoby towar wykańczany jest przez inne osoby lub przedsiębiorstwa (np. farbowanie, drukowanie), nie stoi na przeszkodzie do korzystania ze zwolenienia od podatku z mocy powołanego przepisu.

69. Nie stoi na przeszkodzie do zwolnienia od podatków obrotowego i dochodowego okoliczność wykonania świadczeń w innym niż miejsce zamieszkania miejscu, o ile wynika to z charakteru przedmiotu świadczenia (np. prace przy budowie lub naprawie budynków, ogrodzeń itp., dokonywanie napraw w przedmiotach, które ze względu na charakter i położenie przedmiotu nie mogą być wykonane w stałym miejscu pracy), jak również dokonywanie sprzedaży własnych wytworów obnośnie, rozwożnie oraz na targach i jarmarkach bez utrzymywania stałych miejsc sprzedaży.

70. Nie stoi na przeszkodzie do zwolnienia od podatku obrotowego i dochodowego zatrudnianie przez osoby wymienione w § 59 pkt 1 uczniów w ilości do dwóch, na podstawie pisemnej umowy o naukę, zarejestrowanej w izbie rzemieślniczej.

71. Sprzedaż własnych wytworów, dokonywana w odzielnych stałych miejscach sprzedaży, utrzymywanych poza miejscem wykonywania rzemiosła, wyklucza zwolnienie od podatków obrotowego i dochodowego.

Do § 59 pkt 1 i 5 oraz § 61 ust. 1 pkt 5

72. Za rolnika w rozumieniu przepisów § 59 pkt 1 i 5 oraz § 61 ust. 1 pkt 5 uważa się osobę, na której ciąży obowiązek podatkowy w podatku gruntowym z tytułu posiadanego gospodarstwa rolnego na obszarze gromady (osiedla, miasta), będącej miejscem jej zamieszkania lub na obszarze gromad (osiedli, miast) sąsiadujących, prowadzonego we własnym zarządzie i na własny rachunek.

73. Osoby obowiązane do opłacania od posiadanego gruntu podatku od nieruchomości, nie mogą korzystać ze zwolnienia przewidzianego w § 59 pkt 1 i 5 oraz w § 61 ust. 1 pkt 5.

74. Wykonywanie świadczeń, o których mowa w § 59 pkt 1 i 5 oraz w § 61 ust. 1 pkt 5 przez tego małżonka na którym nie ciąży obowiązek podatkowy w podatku gruntowym, nie wyklucza zwolnienia od podatków obro-

towego i dochodowego o ile drugi małżonek jest podatnikiem podatku gruntowego.

75. W razie prowadzenia spadkowego gospodarstwa rolnego we własnym zarządzie i na własny rachunek przez spadkobierców, wykonywane przez nich, w okresie prowadzenia tego gospodarstwa, świadczenia wymienione w § 59 pkt 1 i 5 oraz w § 61 ust. 1 pkt 5 są — z mocy tych przepisów — wolne od podatku.

76. Okoliczność, że gospodarstwo rolne z powodu niezdolności do pracy właściciela, prowadzone jest przez jego dzieci w jego imieniu i na jego rachunek, nie stoi na przeszkodzie do zastosowania zwolnienia od podatków obrotowego i dochodowego w odniesieniu do świadczeń, o których mowa w przepisach § 59 pkt 1 i 5 oraz w § 61 ust. 1 pkt 5, wykonywanych przez prowadzące gospodarstwo rolne dzieci.

77. Przepisy § 59 pkt 1 i 5 oraz § 61 ust. 1 pkt 5 mają zastosowanie bez względu na obszar gospodarstwa rolnego z tym jednak, że gospodarstwo to powinno być położone na obszarze gromady (osiedla, miasta), będącej miejscem zamieszkania rolnika lub na obszarze gromady (osiedla, miasta) sąsiadującej.

78. Świadczenia, określone w § 59 pkt 1 i 5 oraz w § 61 ust. 1 pkt 5, w odniesieniu do rolników prowadzących gospodarstwa rolne, są wolne od podatków obrotowego i dochodowego zarówno, gdy są wykonywane ubocznie, jak i w przypadku, gdy stanowią główne źródło przychodów rolnika, byleby zostały zachowane pozostałe warunki zwolnienia; okoliczność, że wymienione świadczenia są stale wykonywane przez rolnika, a w jego gospodarstwie rolnym pracują tylko jego członkowie rodziny, jest dla sprawy zwolnienia tych świadczeń od podatku bez znaczenia. W odniesieniu do członków rolniczych spółdzielni produkcyjnych lub pracowników rolnych świadczenia te są wolne od podatków obrotowego i dochodowego tylko wówczas, gdy są wykonywane ubocznie, a więc, gdy stanowią dodatkowe źródło przychodów a głównym źródłem utrzymania jest udział w charakterze członka spółdzielni lub praca w gospodarstwie rolnym.

Do § 59 pkt 2

79. Sprzedaż w dni świąteczne przez osoby fizyczne więcej niż 20 posiłków, a przez inne osoby więcej niż 10 posiłków, nie pozbawia prawa do korzystania ze zwolnienia od podatków obrotowego i dochodowego byleby średnia dzienna sprzedaż z okresu tygodnia nie przekraczała tych liczb.

Do § 59 pkt 10

80. Zwolnieniu od podatków obrotowego i dochodowego nie podlegają przychody ze sprzedaży towarów otrzymanych przez sprzedającego w przesyłkach z zagranicy bądź przywiezionych z zagranicy, gdy z posiadanych przez organ finansowy materiałów bezspornie wynika, że nie są to dary ani nie zachodzą okoliczności, o których mowa w § 59 pkt 10, lecz że sprzedane towary zostały nabyte na rachunek sprzedającego w celach spekulacyjnych.
W szczególności chodzi tu o wypadki sprowadzania — bez zezwolenia Narodowego Banku Polskiego — towarów za kapitały posiadane za granicą, wymyt dewiz za granicę i sprowadzanie za nie towarów nieraz na podstawione osoby itp. wypadki zorganizowanej spekulacji.
Koszt nabycia towarów za granicą, przeliczony po kursie urzędowym specjalnym, prowizję komisową oraz opłatę skarbową od rachunków należy — przy ustalaniu podstaw opodatkowania w podatku dochodowym — traktować jako koszt uzyskania przychodu.

Do § 61 ust. 1 pkt 4

81. Przepis § 61 ust. 1 pkt 4 zwalnia od podatku świadczenia, polegające na udzielaniu pomocy lekarskiej w nagłych przypadkach. Okoliczności wymienione w tym przepisie powinien udowodnić lekarz. Pisemne oświadczenie lekarza w tym względzie należy uważać za dowód dostateczny.

Do § 61 ust. 1 pkt 5

82. Za furmaństwo uważa się świadczenia wchodzące w zakres transportu towarowego konnego.

83. Czynności przewozu poczty, wykonywane przez osoby wymienione w § 61 ust. 1 pkt 5 i na warunkach przewidzianych w tym przepisie, wolne są od podatku obrotowego.

ROZDZIAŁ 4

SZKOLENIE

84. Przy stosowaniu ulg podatkowych dla rzemieślników z tytułu szkolenia uczniów należy mieć na uwadze nie tylko obowiązujące w tym zakresie przepisy podatkowe, ale również przepisy Komitetu Drobnej Wytwórczości regulujące zagadnienie szkolenia, a w szczególności przepisy rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Drobnej Wytwórczości z dnia 1 marca 1960 r. w sprawie nauki zawodu w rzemieślniczych zakładach pracy (Dz. U. z 1960 r. Nr 16, poz. 97 oraz z 1962 r. Nr 67, poz. 335) i z dnia 17 marca 1964 r. w sprawie czasu trwania nauki rzemiosła (Dz. U. Nr 14, poz. 83 i z 1968 r. Nr 12, poz. 68). Jako okres trwania umowy o naukę, należy przyjmować okres czasu, na jaki została ona zawarta łącznie z okresem na jaki została przedłużona. Ponieważ jednak powołane przepisy Komitetu Drobnej Wytwórczości o szkoleniu zawierają ograniczenia w zakresie przedłużania umów o naukę do czasu i wypadków określonych w tych przepisach, decyzje wykraczające poza przewidziane w tych przepisach uprawnienia nie mogą stanowić podstawy do przyznania z tego tytułu ulg podatkowych. W wypadkach, gdy umowa o naukę zostanie rozwiązana w okresie próbnym, tj. w pierwszym miesiącu umowy o naukę i uczeń w tym czasie zostanie zwolniony z pracy, nie należy go traktować jako pracownika najemnego od daty zawarcia umowy do daty jego zwolnienia.
Jeżeli uczeń nie złoży egzaminu w okresie, na jaki została zawarta umowa, a umowa nie zostanie przedłużona, ucznia takiego należy traktować, od dnia w którym ukończył przewidziany w umowie okres nauki, jako pracownika najemnego, chyba, że złoży on egzamin w okresie nie dłuższym niż miesiąc po wygaśnięciu umowy.
Jeżeli chodzi o stosowanie ulg podatkowych z tytułu wyszkolenia ucznia na czeladnika, przewidzianych w zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 1964 r. w sprawie ulg podatkowych dla rzemieślników szkolących uczniów (Mon. Pol. z 1965 r. Nr 2, poz. 6 i z 1966 r. Nr 10, poz. 71), to fakt złożenia przez ucznia egzaminu czeladniczego po upływie okresu trwania umowy o naukę rzemiosła nie stanowi przeszkody do przyznania tych ulg, chyba, że od zakończenia

okresu trwania umowy, do dnia złożenia egzaminu minęło więcej niż rok.
Nie stanowi również przeszkody do przyznania tych ulg złożenia przez ucznia egzaminu czeladniczego nie przed komisją przy izbie rzemieślniczej, lecz przed państwową komisją egzaminacyjną, która zamiast tytułu czeladnika nadaje tytuł robotnika wykwalifikowanego.

ROZDZIAŁ 5

RYCZAŁTY

85. Jeżeli w zakładzie rzemieślniczym nieobecność pracownika spowodowana została powołaniem na ćwiczenia wojskowe, urlopem macierzyńskim, pobytem w szpitalu lub w sanatorium i trwała nieprzerwanie co najmniej 30 dni do stanu zatrudnienia nie wlicza się pracownika zatrudnionego w zastępstwie nieobecnego pracownika pod warunkiem, że o zatrudnieniu zastępcy podatnik zawiadomi organ finansowy w terminie 3 dni od zatrudnienia. Dotyczy to opodatkowania zarówno w formie ryczałtu (karty podatkowej) jak i na zasadach ogólnych.

86. W wypadku zbiegu ulg podatkowych z tytułu wyszkolenia ucznia na czeladnika i z tytułu inwestycji należy najpierw realizować ulgi z tytułu wyszkolenia. W tych wypadkach należy mieć na uwadze, że korzystanie z ulg z tytułu wyszkolenia ucznia na czeladnika nie może przekraczać okresu 5 lat, licząc od roku w którym uczeń zdał egzamin na czeladnika, a korzystanie z ulg z tytułu inwestycji nie może przekraczać okresów ustalonych w § 2 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia rzemiosł i obszarów objętych ulgami podatkowymi z tytułu inwestycji oraz wysokości ulg i czasokresu potrącania ich z podatków (Dz. U. Nr 10, poz. 64).

87. Nie stanowi przeszkody do stosowania ulg podatkowych przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 6 maja 1965 r. w sprawie ulg podatkowych dla rolników i zespołów wiejskich prowadzących działalność w zakresie pozyskiwania i produkcji materiałów budowlanych z miejscowych surowców (Dz. U. Nr 19, poz. 126 i z 1966 r. Nr 7, poz. 44) zatrudnianie przy produkcji materiałów budowlanych (przez rolnika prowadzącego gospodarstwo rolne lub przez zespół) członków najbliższej rodziny rolnika lub członka zespołu, pozostających z nim we wspólnym gospodarstwie domowym.
Za członków rodziny w rozumieniu przepisów tego rozporządzenia należy — tak samo jak u rolników, wykonujących ubocznie rzemiosło — uważać osoby określone w art. 8 ust. 3 dekretu z dnia 30 czerwca 1951 r. o podatku gruntowym (Dz. U. z 1966 r. Nr 2, poz. 12) tj. pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym z rolnikiem lub członkiem zespołu — jego wstępnych, zstępnych i ich małżonków, rodzeństwo i ich małżonków, jak również małżonka oraz rodziców, rodzeństwo i dzieci małżonka — bez względu na wiek tych osób.
Zagadnienie, kto może być członkiem zespołu produkcji materiałów budowlanych zostało uregulowane pismem okólnym Nr 258 Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 września 1956 r. w sprawie zasad i form zrzeszania się ludności, form pomocy Państwa oraz zasad zbytu nadwyżek materiałów budowlanych produkowanych przez ludność z miejscowych surowców (Mon. Pol. Nr 80, poz. 964). Przepisy te nie stanowią, że członkiem wiejskiego zespołu produkcji materiałów budowlanych z miejscowych surowców może być wyłącznie rolnik. Z ulg przewidzianych w powołanym rozporządzeniu nie mogą oczywiście korzystać osoby, które w dniu wejścia w życie przepisów rozporządzenia tj. w dniu 18 maja 1965 r. prowadziły zakłady produkcji materiałów budowlanych w celach zarobkowych i podlegały z tego tytułu opodatkowaniu a następnie przekształciły swoje przedsiębiorstwa w zespoły by pod tą firmą uniknąć płacenia należnych podatków chociaż nadal prowadzą zakład na własny rachunek.

88. Przepis § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1966 r. w sprawie poboru w formie ryczałtu podatków obrotowego, dochodowego i wyrównawczego od przychodów zakładów rzemieślniczych i przemysłowych z tytułu dostaw i usług na eksport oraz o charakterze antyimportowym (Dz. U. Nr 54, poz. 326) uzależnia przyznanie ryczałtu podatkowego od przychodów ze świadczeń na eksport m. in. od dokonywania przez podatnika tych świadczeń za pośrednictwem Spółdzielczego Przedsiębiorstwa Handlowo-Technicznego „Remex" w Warszawie (SPHT) lub za pośrednictwem Centrali Zaopatrzenia i Zbytu Przemysłu Prywatnego w Warszawie (CZZP), jeżeli świadczenia te dotyczą umów na eksport zawartych z tymi przedsiębiorstwami przez Przedsiębiorstwo Handlu Zagranicznego Rzemiosła i Przemysłu Prywatnego „Prodimex" sp. z.o.o. w Warszawie lub inne przedsiębiorstwo handlu zagranicznego wskazane przez Ministerstwo Handlu Zagranicznego.
Ministerstwo Handlu Zagranicznego pismem okólnym Nr 11 z dnia 10 lipca 1965 r. (Dz. Urz. M. H. Z. Nr 16, poz. 95) upoważniło inne przedsiębiorstwa handlu zagranicznego do składania zamówień w S.P.H.T. lub w C.Z.Z.P. w następujących przypadkach:

1) gdy towary są w kompetencji danego przedsiębiorstwa handlu zagranicznego, a nie są objęte listą towarową P.H.Z. „Prodimex",
2) gdy towary są objęte listą towarową P.H.Z. „Prodimex" — po uzgodnieniu z tym przedsiebiorstwem.

Powyższe upoważnienie dla innych niż P.H.Z. „Prodimex" przedsiębiorstw handlu zagranicznego należy traktować za generalne wskazanie przez Ministra Handlu Zagranicznego tych przedsiębiorstw, jako właściwych do zawierania wymienionych umów na eksport z S.P.H.T. i C.Z.Z.P. Nie dotyczy to oczywiście dostaw dla państwowych przedsiębiorstw produkcyjnych, posiadających uprawnienia centrali handlu zagranicznego, fragmentów dla obiektów produkowanych przez te przedsiębiorstwa z przeznaczeniem na eksport (eksport pośredni).

89. Przy stosowaniu przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1966 r. powołanego w pkt 88, na równi z Centralą Zaopatrzenia i Zbytu Przemysłu Prywatnego w Warszawie traktować należy jej oddziały terenowe. Oddziały te tak jak i Centrala w Warszawie, jako płatnicy, mają obowiązek obliczania, pobierania i przekazywania organom finansowym ryczałtu od przychodów osiąganych przez mieszczące się na ich terenie zakłady przemysłowe z tytułu dostaw i usług na eksport, dokonywanych za pośrednictwem tych oddziałów lub Centrali w Warszawie. Oddziały terenowe Centrali Zaopatrzenia i Zbytu Przemysłu Prywatnego mają obowiązek ścisłego przestrzegania podziału terytorialnego.

90. Zgodnie z przepisem § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 1966 r., powołanego w pkt. 88, na równi z dostawami i usługami na eksport, z których przychody podlegają odrębnemu opodatkowaniu w formie ryczałtu, mogą być, na warunkach określo-

nych w rozporządzeniu, traktowane dostawy i usługi dokonywane przez zakłady rzemieślnicze i przemysłowe na rzecz jednostek gospodarki uspołecznionej, zastępujące import określonych artykułów (dostawy i usługi antyimportowe), jeżeli podatnik dołączy do wniosku o zastosowanie ryczałtu m. in. zaświadczenie właściwego przedsiębiorstwa handlu zagranicznego, stwierdzające celowość traktowania danego świadczenia na równi ze świadczeniami na eksport i odpowiednie zmniejszenie w związku z tymi świadczeniami limitu dewizowego na import. Zaświadczenie takie wydaje, na żądanie podatnika (lub działającej w jego imieniu rzemieślniczej spółdzielni zaopatrzenia i zbytu bądź centrali zaopatrzenia i zbytu prywatnego przemysłu), właściwe przedsiębiorstwo handlu zagranicznego w warunkach określonych w zarządzeniu Nr 13 Ministra Handlu Zagranicznego z dnia 8 lutego 1964 r. w sprawie wydawania zaświadczeń podatnikom ubiegającym się o zastosowanie ryczałtu od przychodów z tytułu dostaw i usług antyimportowych (Dz. Urz. M.H.Z. Nr 3, poz. 19). Wydanie takiego zaświadczenia jest m. in. uzależnione od odpowiedniego zmniejszenia limitu środków dewizowych z krajów kapitalistycznych (§ 2 zarządzenia).

W piśmie okólnym Nr 30 z dnia 30 września 1966 r. w sprawie wydawania zaświadczeń podatnikom ubiegającym się o zastosowanie ryczałtu od przychodów z tytułu dostaw lub usług antyimportowych (Dz. Urz. Min. H. Z. Nr 18, poz. 102) Ministerstwo Handlu Zagranicznego wprowadziło jednolity wzór zaświadczenia. Przy podejmowaniu decyzji w sprawie zastosowania ryczałtu od przychodów z tytułu danej dostawy lub usługi antyimportowej organy finansowe obowiązane są honorować wyłącznie zaświadczenia przedsiębiorstw handlu zagranicznego wydane według ustalonego wzoru. Zaświadczenie takie służy za podstawę do przyznania podatnikowi ryczałtu z tytułu danej dostawy lub usługi antyimportowej — przy spełnieniu pozostałych warunków określonych w rozporządzeniu — na okres jednego roku od dnia dokonania pierwszej dostawy (usługi) antyimportowej dla pierwszej jednostki gospodarki uspołecznionej. Natomiast żądanie podatnika o zastosowanie ryczałtu z tytułu danej dostawy lub usługi antyimportowej na okres trzech lat od dnia dokonania pierwszej dostawy (usługi) dla pierwszej jednostki gospodarki uspołecznionej powinno być uzasadnione stwierdzeniem właściwego przedsiębiorstwa handlu zagranicznego w zaświadczeniu, o którym mowa, że podatnik uruchomił nową produkcję antyimportową (§ 16 ust. 1 rozporządzenia).

91. Odpłatne wykonywanie, na zlecenie organizacji samorządu gospodarczego, czynności biegłego przez rzeczoznawców tych organizacji, którzy są podatnikami podatku obrotowego, powoduje z tego tytułu odrębny obowiązek podatkowy w podatkach obrotowym i dochodowym, jeżeli przychody z tych czynności nie podlegają podatkowi od wynagrodzeń, tj. nie są wykonywane w warunkach określonych w przepisach o podatku od wynagrodzeń.

Przychody z wymienionych czynności podlegają opodatkowaniu podatkiem obrotowym według 5% stawki i są zaliczone do czwartej grupy źródeł przychodów.

Wykonywanie czynności biegłego na zlecenie organizacji samorządu gospodarczego nie stanowi przeszkody do opłacania podatków obrotowego i dochodowego w formie ryczałtu (karty podatkowej) od zasadniczej działalności gospodarczej rzeczoznawcy. Ministerstwo Finansów zwalnia wymienionych rzeczoznawców od opłaty związanej ze zgłoszeniem obowiązku podatkowego oraz od obowiązku prowadzenia ksiąg podatkowych w związku z wykonywaniem czynności biegłego. Rzeczoznawcy ci powinni składać deklaracje o obrotach i dochodach osiąganych z czynności biegłego tylko za miesiące, w których je osiągają. Wymiaru podatków obrotowego i dochodowego od przychodów z czynności biegłego należy dokonywać im na zasadach ogólnych, przy czym do ustalonego dochodu należy stosować stopę podatku odpowiadającą dochodowi ze wszystkich źródeł przychodów tj. także ze źródła objętego opodatkowaniem w formie ryczałtu (karty podatkowej).

Powyższe ulgi nie dotyczą rzeczoznawców, wykonujących te czynności nie na zlecenie organizacji samorządu gospodarczego.

92. Obowiązek posiadania, przechowywania i ewidencjonowania rachunków przez niektórych podatników, przewidziany w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 1965 r. (Dz. U. Nr 52, poz. 324) dotyczy wyłącznie materiałów do produkcji, taksatywnie wymienionych w załączniku do tego rozporządzenia.

Jeżeli więc w wykazie tych materiałów wymieniony jest surowiec (np. metale nieżelazne, skóra miękka itp.) to obowiązek posiadania rachunków nie dotyczy nabywanych przez podatników gotowych produktów lub półfabrykatów z tego surowca (np. armatury mosiężnej nabywanej przez rzemieślników wykonujących instalatorstwo sanitarne i ogrzewania, części samochodowych z metali nieżelaznych nabywanych przez rzemieślników wykonujących mechanikę pojazdową itp). Podatnicy nie mają także obowiązku wpisywania do ewidencji oraz sporządzania remanentów odpadów produkcyjnych wspomnianych wyżej materiałów (z własnego surowca lub z surowców bądź przedmiotów powierzonych), jeżeli odpady te nie mogą być użyte jako materiał do produkcji lub do wykonywania usług.

93. W załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 1966 r. w sprawie kart podatkowych dla drobnych rzemieślników (Dz. U. Nr 33, poz. 201), w Tabeli Nr 2, w rubryce oznaczonej lp. 30. dotyczącej rzemiosła „murarstwo" zostały błędnie podane trzy kwoty opłat, a mianowicie:

w kolumnie 3 podano kwotę „2940" zamiast kwoty „2220",
w kolumnie 4 podano kwotę „4800" zamiast kwoty „2760",
w kolumnie 7 podano kwotę „5400" zamiast kwoty „2940".

Należy to mieć na uwadze przy ustalaniu opłat za karty podatkowe rzemieślnikom wykonującym świadczenia w zakresie murarstwa i określonym rzemieślnikom stosować wyżej podane niższe opłaty.

ROZDZIAŁ 6

ZALICZKI NA PODATKI OBROTOWY I DOCHODOWY

94. W przypadkach zgłaszania przez podatników prowadzących wytwórnie wód gazowych oraz zakłady przemysłu materiałów budowlanych wniosków o zezwolenie na opłacanie zaliczek miesięcznych na podatki obrotowy i dochodowy na podstawie miesięcznych deklaracji, pomimo braku warunków określonych w § 1 ust. 1, wnioski te należy uwzględniać, o ile z materiałów dotyczących działalności gospodarczej podatnika wynika, że w okresie sezonu uzyskuje on niewspółmiernie wyższe obroty od obrotów osiąganych w pozostałym okresie roku podatkowego.

Wniosek powinien być złożony przez podatnika przy zgłaszaniu obowiązku podatkowego na dany rok podatkowy.

Decyzja organu finansowego w sprawie zezwolenia na opłacanie zaliczek miesięcznych na podstawie deklaracji powinna być doręczona podatnikowi w terminie dwutygodniowym.

95. Jeżeli podatnik posiada kilka źródeł przychodów podlegających podatkowi obrotowemu, a nie wszystkie one objęte są księgami handlowymi, opłaca on zaliczki na podatek obrotowy na zasadach przewidzianych w § 1 tylko od obrotów osiągniętych ze źródeł objętych księgami. Zaliczki od obrotów osiągniętych z pozostałych źródeł podatnik taki opłaca na zasadach przewidzianych w § 2.

96. Jeżeli podatnik zaprowadzi w ciągu roku księgi handlowe, opłaca zaliczki na zasadach przewidzianych w § 1, począwszy od miesiąca w którym zaprowadził księgi.
W przypadkach, gdy księgi zostały zaprowadzone w ciągu miesiąca, podatnik opłaca zaliczki na zasadach przewidzianych w § 1, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu w którym zaprowadzone zostały księgi.

Do § 1 ust. 1 pkt 2 i § 8 pkt 1 lit. a)

97. Warunek wykonywania świadczeń wyłącznie na rzecz podmiotów gospodarki uspołecznionej dotyczy tylko tego roku za który wpłacana jest zaliczka.

98. O wykonywaniu świadczeń wyłącznie na rzecz podmiotów gospodarki uspołecznionej podatnik powinien oświadczyć w deklaracji na zaliczkę na miesiąc styczeń. Jeżeli podatnik nie złoży w terminie deklaracji za miesiąc styczeń, należy zaliczyć go do podatników opłacających zaliczki na zasadach przewidzianych w §§ 2 i 10.

99. W przypadku, gdy podatnik wykonujący świadczenia wyłącznie na rzecz podmiotów gospodarki uspołecznionej, rozpocznie w ciągu roku wykonywanie świadczeń także dla innych podmiotów, opłaca on zaliczki na zasadach przewidzianych w §§ 2 i 10, począwszy od miesiąca w którym rozpoczął wykonywanie świadczeń dla innych podmiotów.

Do § 1 ust. 1 pkt 3 i § 8 pkt 1 lit. b)

100. Analogicznie, jak źródło powstałe w ciągu roku, należy traktować przypadki, gdy podatnik w ubiegłym roku opłacał podatki obrotowy i dochodowy w formie ryczałtu (karty podatkowej) a w bieżącym roku opłaca te podatki na zasadach ogólnych lub gdy podatnik został w ciągu roku wyłączony z ryczałtu lub karty podatkowej i opłaca podatki na zasadach ogólnych.

101. Za przedsiębiorstwa sezonowe uważa się takie przedsiębiorstwa, których rodzaj wykonywanych świadczeń wskazuje, iż działalność ich jest uzasadniona (możliwa) jedynie w pewnym okresie roku np. wyrób lodów, wynajem łodzi, ślizgawka itp. Okres istnienia przedsiębiorstwa sezonowego nie może przekraczać 6 miesięcy.

Do § 2 ust. 1 i § 10 ust. 1

102. W przypadku ustalenia za ubiegły rok podatkowy podatku obrotowego z doliczeniem podwyżki przewidzianej w art. 5 ust. 4 pod. obr., podstawę do ustalenia zaliczki w wysokości 1/12 stanowi cała kwota podatku obrotowego (łącznie z podwyżką). Dotyczy to również podwyżki przewidzianej w art. 5 ust. 6 pod. obr. chyba, że w międzyczasie usunięte zostały przyczyny zastosowania tej podwyżki w ubiegłym roku i podatnik posiada w roku podatkowym na który ustala się zaliczkę, zezwolenie lub inne, odpowiednie uprawnienie na prowadzenie zgłoszonej działalności gospodarczej i działalność tę wykonuje w ramach posiadanego zezwolenia bądź uprawnienia.
Jeżeli w okresie roku podatkowego organ finansowy ustali, że w bieżącym roku nie zachodzą przesłanki uzasadniające zastosowanie podwyżki przewidzianej w art. 5 ust. 4, może, na prośbę podatnika ograniczyć tymczasowo pobór zaliczek o kwotę wynikającą z zastosowanej w ubiegłym roku podwyżki.

103. W przypadku, gdy wymiar ustalony za rok ubiegły nie obejmuje pełnego okresu dwunastu miesięcy, przy ustalaniu zaliczek na rok następny nie stosuje się przepisu o doprowadzaniu do stosunku rocznego, gdy przerwa w działalności przedsiębiorstwa nie przekraczała jednego miesiąca. Jeżeli przerwa w działalności przedsiębiorstwa w roku bieżącym również nie przekracza jednego miesiąca, pobiera się zaliczki za wszystkie miesiące tego roku. Gdy przerwa w działalności przedsiębiorstwa przekracza jeden miesiąc, zaliczek nie pobiera się za okres pełnych miesięcy przerwy ponad jeden miesiąc. Przez określenie „pełny" miesiąc rozumie się 30 dni.

104. Zmiany zachodzące w wysokości wymiaru rocznego, ustalonego za ubiegły rok, mają automatycznie wpływ na wysokość zaliczki ustalonej w oparciu o ten wymiar.

Do § 5

105. Na zasadach przewidzianych w tym przepisie opłacają zaliczki na podatek dochodowy podatnicy, których wszystkie źródła przychodów (z wyjątkiem przychodów podlegających podatkowi od wynagrodzeń) objęte są księgami handlowymi. W przypadkach, gdy księgami handlowymi nie są objęte wszystkie źródła przychodów, przy opłacaniu zaliczek obowiązują zasady przewidziane w § 10.

Do § 7

106. Przepisy § 7 dotyczą wszystkich rodzajów działalności gospodarczej, np. zakładów rzemieślniczych, przedsiębiorstw przemysłowych, handlowych, usługowych itp.

Do § 8

107. Przy ustalaniu wysokości zaliczek na podatek dochodowy podatnikom osiągającym dochody ze źródeł sezonowych lub ze źródeł powstałych w ciągu roku podatkowego, dla obliczenia stosunku rocznego dla dochodu:

1) ze źródeł sezonowych — stosuje się mnożnik odpowiadający ilości miesięcy przez które będzie czynne sezonowe źródło przychodów,

2) ze źródeł powstałych w ciągu roku podatkowego, jeżeli podatnik posiada poza tym przez cały rok podatkowy inne źródło przychodów podlegające opodatkowaniu podatkiem dochodowym — stosuje się mnożnik odpowiadający ilości miesięcy, poczynając od miesiąca, w którym powstało źródło przychodów do końca roku podatkowego.

Do § 10

108. W przypadkach, gdy podatnik osiąga przychody z kilku źródeł np. ze sprzedaży lodów (źródło sezonowe — § 8 pkt 1 lit. b) i z przedsiębiorstwa usługowego obowiązanego do prowadzenia ksiąg podatkowych (§ 10) — opłaca on zaliczki na zasadach przewidzianych w § 10.

Do § 15

109. Podatnicy osiągający przychody bądź wyłącznie ze źródeł przychodów podlegających podatkowi obrotowemu bądź ze źródeł nie podlegających i ze źródeł podlegających podatkowi obrotowemu opłacają zaliczki na podatek dochodowy w terminie płatności zaliczek na podatek obrotowy.

Do § 16

110. Odroczenie terminu złożenia zeznania stanowi jednocześnie odroczenie terminu ustanowionego dla dopłaty różnicy podatku.

W zakresie podatków obrotowego i dochodowego pobieranych na zasadach ogólnych, w formie ryczałtów oraz karty podatkowej tracą moc opublikowane okólniki wydane w tej sprawie przez Ministerstwo Finansów z wyjątkiem następujących:

1) Nr PO 6/59 z dnia 23 lutego 1959 r. w sprawie wyjaśnienia niektórych przepisów o opodatkowaniu działalności gospodarczej organizacji społecznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 4, poz. 8),
2) Nr PO 7/59 z dnia 25 lutego 1959 r. w sprawie wykładni niektórych przepisów w zakresie podatku dochodowego (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 4, poz. 9),
3) Nr PO 10/63 z dnia 19 lipca 1963 r. w sprawie wykładni przepisów o księgach rachunkowych kościelnych osób prawnych i zakonów oraz niektórych przepisów w zakresie podatku dochodowego (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 12),
4) Nr PO 5/64 z dnia 15 lipca 1964 r. w sprawie prowadzenia księgi inwentarza przez kościelne osoby prawne oraz zakony i kongregacje duchowne (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 15),
5) Nr PO 5/66 z dnia 14 maja 1966 r. w sprawie opodatkowania podatkami obrotowym i dochodowym działalności gospodarczej lokalnych zrzeszeń prywatnych właścicieli domów (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 5, poz. 18 i Nr 10, poz. 32),
6) Nr PO 10/66 z dnia 30 lipca 1966 r. w sprawie opodatkowania przychodów osiąganych przez członków rzemieślniczych spółdzielni zaopatrzenia i zbytu z tytułu podziału czystej nadwyżki (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 7, poz. 28).

Okólnik obowiązuje od dnia ogłoszenia.

PODSEKRETARZ STANU
J. Dusza

KOMUNIKAT Nr 8/68

o wpisaniu biegłych na listę dyplomowanych biegłych księgowych.

Na podstawie § 53 ust. 2 uchwały Nr 187 Rady Ministrów z dnia 12 maja 1959 r. w sprawie rewizji finansowo-księgowej państwowych jednostek organizacyjnych (Monitor Polski z 1959 r. Nr 58, poz. 278, z 1961 r. Nr 87, poz. 370, i z 1962 r. Nr 61, poz. 290) i § 18 Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 stycznia 1960 r. w sprawie dyplomowanych biegłych księgowych (Monitor Polski Nr 8, poz. 39) zawiadamia się, że decyzją Ministra Finansów na listę dyplomowanych biegłych księgowych wpisano osoby wymienione w wykazie dołączonym do niniejszego komunikatu.

MINISTER FINANSOW
z up. DYREKTOR DEPARTAMENTU
Z. Paryziński

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność *
			Województwo białostockie		
103	4713	Godlewski Romuald	PGR Talusy, p-ta Ełk	Inspekorat PGR, Ełk, Małeckich 14	R
104	4714	Siekierko Wacław	Wysokie Mazowieckie, Wspólna 28	Rej. Przeds. Melioracyjne, Łomża, Fabryczna 3	B
105	4715	Siekierko Zygmunt	Białystok, Podleśna 13 m. 31	Białostockie Przeds. Budown. Miejskiego, Białystok, Dzierżyńskiego 14/16	B
106	4716	Szmigiero Barbara	Olecko, Kościuszki 27 m. 17	Przeds. Budown. Rolniczego, Olecko, Armii Czerwonej 52	P
107	4717	Śledziewski Janusz	Łomża, Pl. Kościuszki 3 m. 35	Łomżyńskie Przeds. Budowlane, Łomża, Nowogrodzka 1	B
108	4718	Zięba Helena	Suwałki, Kościuszki 69 m. 4	PZGS „Samopomoc Chłopska", Suwałki, Noniewicza 18	H
			Województwo bydgoskie		
191	4719	Antkowiak Janusz	Bydgoszcz, Śląska 5 m. 7	Bydgoskie Z-dy Fotochemiczne, Bydgoszcz, Piękna 13	P
192	4720	Barański Dionizy Henryk	Bydgoszcz, Pestalozziego 8E m. 2	Z-dy Wytw. Sprzętu Teletechn. „TELFA", Bydgoszcz, Grudziądzka 9/11	H
193	4721	Bernat Kazimierz	Świecie n/W, Klasztorna 39	F-ka Akcesoriów Meblarskich, Chełmno, 22 Stycznia 30	P
194	4722	Buttler Edward	Bydgoszcz, Pestalozziego 8A m. 22	IKR przy PWRN, Bydgoszcz, Al. 1-go Maja 23	B
195	4723	Daniel Czesław Franciszek	Bydgoszcz, Al. Powstańców Wlkp. 42 m. 52	Centr. Zw. Spółdz. Mleczarskich, O/Bydgoszcz, Bydgoszcz, Pomorska 34	P
196	4724	Kilichowska-Werner Urszula	Bydgoszcz, B. Głowackiego 27 m. 12	Elekrociepłownia w Budowie, Bydgoszcz Energetyczna 1	P
197	4725	Koziel Leon	Świecie n/W. Pl. 1-go Maja 12 m. 4	PPRN - Wydział Finansowy, Świecie n/W, Sądowa 5	H
198	4726	Krzyżaniak Ludwika	Bydgoszcz. Pestalozziego 8 m. 10	Bydgoskie F-ki Mebli, Bygoszcz, Dworcowa 12	P
199	4727	Kuczkowski Władysław	Bydgoszcz, Cieszkowskiego 9 m. 1	Woj. Zjedn. PGR, Bydgoszcz, Hetmańska 38	R
200	4728	Lecińska Anna	Toruń, Wyspiańskiego 12 m. 3	PMRN - Wydz. Finansowy, Toruń, Pl. Amii Czerwonej	P
201	4729	Mak Krystyna	Bydgoszcz, Lelewela 16 m. 8	Zjedn. Bud., Bydgoszcz, Marcinkowskiego 7	B
202	4730	Popławska Alicja	Kuczek, p-ta Raciążek, pow. Aleksandrów Kuj.	GS „Samopomoc Chłopska", Ciechocinek Nieszawska 26	H
203	4731	Wentowski Józef	Nowe Jankowice, p-ta Zawdzka	Stadnina Koni, Nowe Jankowice	R
204	4732	Wypijewski Stanisław	Włocławek, Reymonta 28a m. 14	Kujawska F-ka Farb i Lakierów, Włocławek, Dumnowska 9	P
205	4733	Zawacki Oskar	Grudziądz, Solna 14 m. 3	F-ka Konf. Odzieżowa Nr 1, Grudziądz, Wybickiego 10/22	P

*) W zakresie badania przedsiębiorstw: B — budowlanych, H — handlowych, P — przemysłowych, R — rolnych, Bu — budżetowych.

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
		Województwo gdańskie			
239	4734	Bąk Jan	Sopot, Wł. Łokietka 10	Spółdz. Pr. Techn. - Metalowa „Roldźwig", Gdańsk, Na Stępce 1b	P
240	4735	Bednarska Marta Bożenna	Sopot, Hanki Sawickiej 4 m. 2	NBP, Sopot, Pl. Wolności 1	P
241	4736	Bogacka Helena	Malbork, Wiosenna 14	Budowlana Spółdz. Pr. „Fundament", Malbork, 500-lecia 96	P
242	4737	Bogacki Franciszek	Gdańsk-Wrzeszcz, Mierosławskiego 4	emeryt	H
243	4738	Gradzewicz Ludwik	Lębork, Kossaka 5 m. 2	Lęborskie Z-dy Torfowe Przem. Terenowego Lębork, Kossaka 91/95	P
244	4739	Kaczmarek Teresa	Gdańsk-Oliwa, Michałowskiego 47 m. 38	Gdyńskie Przeds. Budown. Przemysłowego, Gdynia, Śląska 53	B
245	4740	Kozłowska Monika Teresa	Gdańsk-Oliwa, Podhalańska 6 m. 3	Miej. Przeds. Pralni i Farbiarni, Gdańsk-Orunia, Jedności Robotniczej 58	P
246	4741	Mielcarek Leon	Tczew, Rutkowskiego 1a m. 1	PGR, Lisewo V	R
247	4742	Nikosiewicz Danuta	Gdańsk-Oliwa, Wita Stwosza 10 m. 2	Gdańskie Z-dy Papiernicze Przem. Terenowego, Gdańsk-Wrzeszcz, Grunwaldzka 205	P
248	4743	Palicki Tadeusz	Gdynia, Boh. Starówki Warszawskiej 10 m. 7		B
249	4744	Pawliński Jan	Sopot, Pułaskiego 17 m. 11	Woj. Zrzesz. Gosp. Komunalnej, Gdańsk, 3-go Maja 9a	P
250	4745	Sieger Zbigniew	Pelplin, Szpitalna 7 m. 16, pow. Tczew	Woj. Zw. Roln. Spółdz. Produkcyjnych, Gdańsk, 3-go Maja 9	R
251	4746	Sobolewska Elżbieta	Gdańsk, Chlebnicka 33/35 m. 3	PP „Warzywa-Owoce", Gdańsk, Kościuszki 8	H
252	4747	Szafran Irena	Gdynia, Malborska 3 m. 2	Gdańskie Z-dy Radiowe T-18, Gdańsk, Rzeźnicka 54	P
253	4748	Szwaluk Leon	Wejherowo, Os. 1000-lecia bl. 2 m. 37	Z-dy Przem. Odzieżowego „JANTAR", Wejherowo, Obrońców Helu 3	P
254	4749	Zienkiewicz Jan	Gdańsk-Oliwa, Tatrzańska 8 m. 2	Z-dy Urządzeń Okrętowych „HYDROSTER", Gdańsk, Reduta-Miś 1—4	P
		Województwo katowickie			
479	4750	Aniołek Zbigniew	Dąbrowa Górnicza, Zygmunta Cieplaka 6 m. 2	Woj. Przeds. Ceramiki Budowlanej, Będzin, Sienkiewicza 33	P
480	4751	Głąbica Henryk	Katowice-Panewnik, Twarda 1 m. 2	Z-d Bud. Urządzeń i Aparat. Nauk. Doświadczalnej GIG, Katowice, Plac Gwarków 1	P
481	4752	Habryka Józef	Katowice-Ligota, Świdnicka 39 m. 44	Katowicki Zarząd Aptek, Katowice-Brynów, Obr. Stalingradu 17	H
482	4753	Kazdoń Maria	Katowice, Mikołowska 21 m. 12	Woj. Z-d Trans. i Maszyn Drogowych, Katowice, Myśliwska 5	B
483	4754	Krasoń Franciszek	Łaziska Górne, Tulipanów 2	Huta Łaziska, Łaziska Górne, Cieszyńska	P
484	4755	Kucza Rudolf	Brzezie n/O, Lubomska 11 m. 1	GS „Samopomoc Chłopska", Pstrążna, Wiejska 1	P
485	4756	Lipka Kazimiera Wiesława	Częstochowa, Teresy 4 m. 6	SOWI przy Z-dzie Energetycznym w Częstochowie, Kucelin, Barak 25	B
486	4757	Marek Wincenty	Radzionków, Lipoka 13a	Tarnogórskie Z-dy Dolomitowe, Sucha Góra, Tarnogórska 1	P
487	4758	Pawlikowski Wiesław	Katowice-Ligota, Bronisławy 30 m. 2	C-la Zbytu Węgla, Katowice, Kościuszki 30	P
488	4759	Winsczyk Engelbert	Bytom, Prusa 34 m. 1	Miej. Przeds. Rem.-Budowlane Nr 2, Bytom, Elżbiety 1	B
489	4760	Wiszniewski Michał	Gliwice, Pl. Piastów 8 m. 11	Biuro Proj. Przem. Mat. Ogniotrwałych „BIPROMOG". Gliwice, Mastalerza 22	B
490	4761	Wróbel Aleksandra	Katowice, Piotrowicka 48 m. 4	Przeds. Zaopatrz. Rolnictwa w Wodę, Katowice, Topolowa 16	B
		Województwo kieleckie			
108	4762	Bąk Stefan	Radom, Kilińskiego 10 m. 2	WZGS „Samopomoc Chłopska", Radom, Żeromskiego 31	H
109	4763	Mazurski Bronisław	Kielce, Buczka 3/5 m. 62	Z-dy Precyz. „ISKRA", Kielce, Mielczarskiego 45	P
110	4764	Mikuśkiewicz Stanisław	Kielce, Rzeczna 7	Woj. Przeds. Przem. Zboż.-Młynarskiego „PZZ", Kielce, Rewolucji Październikowej 6	P
111	4765	Ostrach Janusz	Skarżysko Kam., Al. Niepodległości 73 m. 19	Z-d Energetyczny, Skarżysko Kam., Konarskiego 12	P
112	4766	Spryszak Halina	Ostrowiec Świętokrzyski, Siennieńska 36/48 m. 11	Ostrowieckie Z-dy Spożywcze Przem. Teren., Ostrowiec, Siennieńska 78	P
113	4767	Wolańska Felicja Alina	Ostrowiec Świętokrzyski, Siekiewicza 57 m. 1	Nadleśnictwo Ostrowiec, Ostrowiec, Kilińskiego 12	P
		Województwo koszalińskie			
73	4768	Bielecki Tadeusz	Świelino, pow. Koszalin	PGR, Świelino	R
74	4769	Czarnota Alfred	Drzenowo, pow. Kołobrzeg	PGR, Drzenowo	R
75	4770	Grygorcewicz Jan	Koszalin, Bałtycka 7 m. 9	WZSP, Koszalin, Zwycięstwa 107	P
76	4771	Kamiński Franciszek Feliks	Osieki, pow. Koszalin	PWGR, Osieki	R
77	4772	Kraszek Anna	Słupsk, Mikołajska 5F m. 7	Słupskie Z-dy Przem. Terenowego, Słupsk, Kilińskiego 40	P
78	4773	Pankiewicz Julian	Miastko, Bol. Chrobrego 5 m. 2	CRS „Samopomoc Chłopska", Koszalin, Moniuszki 15	H
79	4774	Parysiewicz Stanisław	Wałcz, Chopina 7/9 m. 8	Rej. Przeds. Melioracyjne, Wałcz, Boh. Stalingradu 16	H
80	4775	Szabelski Ludwik	Koszalin, Kazimierza Wielkiego 6 m. 4	Koszalińskie Z-dy Kruszyw Mineralnych, Koszalin, Jana z Kolna 7	P

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
		M. Kraków i województwo krakowskie			
524	4776	Bucki Józefat	Kraków-Nowa Huta, Os. Urocze 12 m. 20	Przeds. Budown. Miejskiego, Nowa Huta, Os. Teatralne	P
525	4777	Cerek Janina	Kraków, Czarnowiejska 91 m. 6	Radiotechniczna Spółdz. Pracy, Kraków, Raciborskiego 18	P
526	4778	Cholewczuk Irena Bronisława	Kraków, Tkacka 3 m. 3	Przeds. Usług Reklamowych „REKLAMA", Kraków, Pawia 6	P
527	4779	Cisowski Marian	Kraków-Nowa Huta, Os. Spółdzielcze 7 m. 37	PP Rafinerii Nafty, Trzebinia, Fabryczna	P
528	4780	Geniec Andrzej	Tarnów, Kwiatowa 1 m. 1	F-ka Siln. Elektrycznych „TAMEL", Tarnów, Elektryczna 2	P
529	4781	Głuc Adam	Kraków-Czyżyny, Szafrańska bl. 10 m. 6	Krakowskie Z-dy Beton. i Żelbetowe, Kraków-Czyżyny, Szafrańska 170	P
530	4782	Hałat Stefan	Bulowice 179	Z-dy Przem. Wełnianego im. I Dywizji Kościuszkowskiej, Kęty, Sobieskiego 19	P
531	4783	Kolbusz Czesław	Grodkowice, pow. Bochnia	Inst. Hodowli i Aklimatyzacji Roślin, Grodkowice	R
532	4784	Krawiec Henryk	Kraków, Batorego 23 m. 9	Spółdz. Pr. Branży Skórzanej „PODGÓRZANKA", Kraków, Limanowskiego 36	P
533	4785	Krzeczowska Franciszka Jadwiga	Kraków, Siemaszki 30b m. 8	DRN „Podgórze" — Wydz. Finansowy, Kraków, Józefińska 14	P
534	4786	Kurzepa Zdzisław	Zakopane, Chramcówki 15E m. 1	Zarząd Okręgu FWP, Zakopane, Witkiewicza 20	H
535	4787	Magoska Jan Piotr	Kraków-Nowa Huta, Os. Jagiellońskie bl. 29 m. 45	Nowohucka Drukarnia Przem. Teren., Nowa Huta, Os. Hutnicze 7	P
536	4788	Makuch Andrzej	Kraków, Kozłówki 8 m. 7	PWRN — Wydz. Finansowy, Kraków, Skarbowa, 1	P
537	4789	Matlak Zdzisław	Jawiszowice k/Oświęcimia 390	Oświęcimskie Z-dy Przem. Terenowego, Oświęcim, Dąbrowskiego 4	H
538	4790	Michałowska Janina	Kraków, Żuławskiego 4 m. 9	Hodowla Buraka Cukrowego, Kraków, Pl. Aksentowicza 6	P
539	4791	Mitras Aniela	Kraków, Zakopiańska 26 m. 6	Z-d Energetyczny Kraków-Miasto, Kraków, Dajwór 27	P
540	4792	Mościńska Augustyna	Oświęcim, Łukasiewicza 3 m. 4	Z-dy Chemiczne „Oświęcim", Oświęcim	P
541	4793	Nagórski Leonard Mateusz	Kraków, Brzozowa 7 m. 8	Elekrociepłownia, Kraków-Łęg, Wawrzyńca 29	P
542	4794	Nowak Marian	Kraków, Kielecka 36 m. 9	Miej. Przeds. Oczyszczania. Kraków, Barska 12	P
543	4795	Raczuń Jarosława Angela	Kraków 29, Os. Słoneczne bl. 1 m. 71	Miej. Przeds. Energetyki Cieplnej, Kraków, Planu 6-letniego 146	P
544	4796	Rorbach Maria	Kraków, Prądnicka 75/77 m. 6	PDRN „Stare Miasto" — Wydz. Finansowy, Kraków, Grodzka 65	P
545	4797	Steindel Roman	Nowy Sącz, Matejki 17 m. 1	Sądeckie Z-dy Przetw. Owocowo-Warzywnego, Nowy Sącz, Węgierska 70	P
546	4798	Wierzba Barbara	Kraków, Al. Dembowskiego 9 m. 75	Biuro Urz. Techn. Jądrowej, Kraków, Dzierżyńskiego 124	P
547	4799	Wierzycka Anna	Limanowa, Świerczewskiego 95	Łososińskie Z-dy Przem. Drzewnego, Łososina Górna, pow. Limanowa	P
548	4800	Worytkiewicz Stanisław	Kraków, Lubelska 17 m. 9	Z-d Energetyczny Kraków — Teren, Kraków, Mickiewicza 31	P
549	4801	Zabdyr Alojzy	Kraków, Pędzichów 7 m. 1	Miej. Zarząd Dróg i Zieleni, Kraków, Długosza 21	P
550	4802	Ziomek Jan	Nowy Sącz, Sikorskiego 30 m. 1	Metalowa Spółdz. Pr. „DUNAJEC", Nowy Sącz, Szwedzka 18	P
		Województwo lubelskie			
145	4803	Frąckiewicz Henryk	Lublin, Wschodnia 15 m. 16	Spółdz. Budowl.-Mieszkaniowa „Spółdzielca". Lublin, Narutowicza 50	P
146	4804	Gołębiewski Antoni	Lubartów, 22 Lipca 35 m. 4	POM, Skrobów, pow. Lubartów	P
147	4805	Gołofit Stanisław	Lublin, Grażyny 23 m. 16	CRS „Samopomoc Chłopska", Lublin, Długa 3	H
148	4806	Pawluczuk Jerzy Stanisław	Lublin, Czwartaków 5 m. 6	Kraśnickie Przeds. Budowlane, Kraśnik Lub., Świerczewskiego 46	B
149	4807	Siedlecki Romuald	Lublin, Sowia 3 m. 6	Wyższa Szkoła Rolnicza, Lublin, Osterwy 4	R
		M. Łódź i województwo łódzkie			
443	4808	Dędek Włodzimierz	Działoszyn, Osiedle 15 m. 16, pow. Pajęczno	Cementownia „WARTA", Działoszyn, pow. Pajęczno	P
444	4809	Furga Kazimierz	Głowno k/Łodzi, Huta Józefów 3 m. 4	Woj. Z-dy Motoryzacyjne Nr 3, Głowno, Fabryczna 1	P
445	4810	Furman Kazimierz	Zduńska Wola, Mikołaja 19 m. 1	Zduńsko-Wolskie Z-dy Przem. Wełnianego Zduńska Wola, Szadkowska 6	P
446	4811	Jarzębowski Andrzej	Łódź, Krawiecka 12 m. 21	Spółdz. Inwalidów Niewidomych im. 19-go Stycznia, Łódź, Tamka 16	P
447	4812	Kowalska Jadwiga	Łódź, Łączna 11 m. 51	Łódzkie Przeds. Zbytu Tkanin Techn. „TECHNOZBYT", Łódź, Pl. Zwycięstwa 2	H
448	4813	Koziróg Władysława	Łódź, Srebrna 31 m. 28	Spółdz. Pr. „CZYSTOŚĆ", Łódź, Piotrkowska 39	P
449	4814	Kułakowski Jan	Pabianice, Poniatowskiego 5 m. 11	Z-dy Przem. Pończoszniczego im. M. Buczka „ZENIT", Łódź, Sienkiewicza 82	P
450	4815	Malarski Jerzy	Pabianice, XX-lecia PRL 3 m. 3	Przeds. Rob. Elektr. „ELEKTROMONTAŻ", Łódź, im. Rewolucji 1905 r. 21	B
451	4816	Mandrykiewicz Irena	Łódź, Kasowa 4 m. 26	Spółdz. Pr. Zegarmistrzów, Jubilerow i Mechaników „PRECYZJA", Łódź, Piotrkowska 61	P

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
452	4817	Rutkowski Marian	Łódź, Zmienna 17a m. 24	PWRN–IKR, Łódź, 19 Stycznia 5	P
453	4818	Stanisławska Wiesława Stanisława	Łódź, Komfortowa 3 m. 22	PWRN–IKR, Łódź, 19 Stycznia 5	P
454	4819	Stellert Lucjan	Żychlin, Narutowicza 79/I m. 5	WSS „SPOŁEM", Łódź, Wschodnia 39	H
455	4820	Stępniak Roman	Łódź, Żarnowcowa 6a m. 1	Łódzkie Przeds. Budown. Przemysłowego, Łódź, Al. Kościuszki 101	B
456	4821	Tomczyk Eugeniusz	Łódź, Piotrkowska 82 m. 31	Łódzkie Zjedn. Budownictwa, Łódź, Roosevelta 15	B
457	4822	Wesołowski Józef	Łódź, Narutowicza 50 m. 3	rencista	P
458	4823	Wrzesińska Helena Wanda	Łódź, Wierzbowa 40 m. 56	Łódzkie Przeds. Budown. Miejskiego Nr 3, Łódź, Goplańska 28	B
		Województwo olsztyńskie			
134	4824	Cichoń Piotr	Orneta, Olsztyńska 15	Inspektorat PGR, Braniewo, Elbląska 34	R
135	4825	Kościńska Apolonia	Olsztyn, Mazurska 7a m. 1	PWRN – Wydz. Finansowy, Olsztyn, Zwycięstwa 7/9	P
136	4826	Kunicki Henryk	Olsztyn, Bydgoska 18 m. 1	Woj. Państw. Z-d Unasienniania Zwierząt, Olsztyn, Bydgoska 1/8	R
137	4827	Markowski Jerzy Franciszek	Bezledy, pow. Bartoszyce	Kom. PGR, Bezledy	R
138	4828	Olszewska Maria	Nasy, pow. Biskupiec	PGR, Nasy	R
139	4829	Osękowski Florian	Olsztyn, Jagiellońska 14 m. 5	WZSP, Olsztyn, Kościuszki 13	P
140	4830	Woźniak Aniela	Morąg, Kościuszki 4 m. 15	Przeds. Budown. Rolniczego, Morąg, Przemysłowa 7	H
		Województwo opolskie			
108	4831	Bury Michał	Opole, Karola Miarki 4 m. 8	Hurt. Art. Metal. i Elektrotechnicznych, Opole, Konduktorska 11	R
109	4832	Głodek Henryk	Namysłów, Harcerska 1 m. 1	Inspektorat PGR, Namysłów, Harcerska 1	R
110	4833	Głogiewicz Franciszek	Opole, Miczurina 5 m. 8	Woj. Zjedn. Przeds. Mech. Rolnictwa, Opole, Spychalskiego 16	P
111	4834	Fiołka Roman	Racibórz, Rudzka 30 m. 3/4	Śląskie Z-dy Przem. Skórzanego „OTMĘT", Brzezie n/O, Rybnicka 345a	P
112	4835	Kremser Jan	Leśnica Opolska, Księżowiejska 5	F-ka Sprz. Rolniczego „PIONIER", Strzelce Op., Gogolińska 2	P
113	4836	Krzyżak Alicja	Opole, Ziemi Lubuskiej 5	Woj. Zjedn. PGR, Opole, 1-go Maja 6	R
114	4837	Kuśnik Urszula Maria	Lekartów, Ogrodowa 46 m. 1	PGR „Markowiak", Markowice, Rudzka 5	R
115	4838	Murzewicz Paweł	Racibórz, 1-go Maja 20 m. 10	PMRN – Wydz. Finansowy, Racibórz, Batorego 6	P
116	4839	Simiński Józef	Pruszków, Opolska 1 m. 3	Przeds. Prow. PGR, Pruszków, Opolska 1	R
117	4840	Winiarski Ryszard	Brzeg, Rybacka 26 m. 4	Woj. Zjedn. Przeds. Mechan. Rolnictwa, Opole, Spychalskiego 16	P
118	4841	Wojtczyk Marcin	Bierdzany, Laskowska 10 m. 1	Woj. Przeds. Imprez Artystycznych, Opole, Oleska 51a	H
119	4842	Zawiliński Bolesław	Namysłów, Dzierżyńskiego 32 m. 2	POM, Namysłów, Dzierżyńskiego 32	P
		M. Poznań i województwo poznańskie			
463	4843	Dąbrowski Stanisław	Wronki, Mickiewicza 31 m. 6	Obornickie F-ki Mebli, Oborniki, Świerczewskiego 66	P
464	4844	Gintrowski Władysław Zbigniew	Poznań, Świt 6a m. 2	Poznańskie Z-dy Chemiczne, Poznań, Wojciecha 28	P
465	4845	Grabowski Czesław	Wapno, Gen. K. Świerczewskiego 3 m. 8	Kop. Soli im. T. Kościuszki, Wapno, Gen. K. Świerczewskiego	P
466	4846	Graf Henryk	Zduny, Pocztowa 10, pow. Krotoszyn	Spółdz. Inwalidów „JUTRZENKA", Krotoszyn, Garncarska 9	P
467	4847	Kasprzak Zenon	Urbanie, p-ta Popówko, pow. Oborniki Wlkp.	Inspektorat PGR, Oborniki Wlkp.	R
468	4848	Krawczyk Cecylia	Wolsztyn, Marchlewskiego 38 m. 2	Woj. Zjedn. PGR, Poznań, Fredry 12	R
469	4849	Latowski Witold	Międzychód, Sikorskiego 4 m. 1	Międzychodzkie Przeds. Przem. Terenowego, Międzychód, 17 Stycznia 145	P
470	4850	Manthey Ludwika	Poznań, Kantaka 7 m. 6	Z-dy Przem. Metalowego H. Cegielski, Poznań, Dzierżyńskiego 223/229	P
471	4851	Nitschke Alfons	Wolsztyn, Nowotki 50	GS „Samopomoc Chłopska", Wolsztyn, H. Sawickiej 18	H
472	4852	Rajkowski Józef	Kwilcz 1, pow. Międzychód	Inspektorat PGR Międzychód, Kwilcz, pow. Międzychód	R
473	4853	Urbaniak Henryk	Kalisz, Częstochowska 13 m. 11	Kaliskie Z-dy Ceramiki Budowlanej, Kalisz, Kordeckiego 36	P
474	4854	Wawrzyniak Sylwester	Leszno, Gen. Sikorskiego 2 m. 9	PMRN – Wydz. Finansowy, Leszno, Marcinkowskiego 5a	H
475	4855	Zydorczak Tadeusz	Rakoniewice, Zamkowa 4	Woj. Zjedn. PGR, Poznań, Fredry 12	R
		Województwo rzeszowskie			
155	4856	Fajgier Tadeusz	Krzemienica 146, pow. Łańcut	Rzeszowskie Przeds. Obrotu Prod. Naftowymi „CPN", Rzeszów, Zwierzyniecka 3	H
156	4857	Irzyk Kazimiera Bronisława	Oleszyce, Sobieskiego 5, pow. Lubaczów	Inspektorat PGR, Oleszyce, Sobieskiego 5, pow. Lubaczów	R
157	4858	Łączak Kazimierz	Odrzechowa, Os. Instytutu Zootechniki 2 m. 1	Inst. Zootechniki Z-d Doświadczalny, Odrzechowa	R
158	4859	Mazur Kazimierz	Rzeszów, Marchlewskiego 8a m. 15	Bank Rolny O/W, Rzeszów, 3-go Maja 12	R
159	4860	Mądro Maria	Straszęcin 138, pow. Dębica	PGR, Straszęcin, pow. Dębica	R
160	4861	Milgram Jan	Gorlice, Gwardii Ludowej 41	Gorlickie Przeds. Teren. Ceramiki Budowlanej, Gorlice, Gwardii Ludowej 29	P

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
161	4862	Młynarska Marianna	Rzeszów, Obrońców Stalingradu 29 m. 18	Spółdz. Pr. Usług Motoryzacyjnych „MECHANIK", Rzeszów, Nowotki 63	P
162	4863	Papciak Janina	Rzeszów, Staszyca 18 m. 4	PPH „KONSUMY". Rzeszów, Świerczewskiego 16	H
163	4864	Pieńkowska Julia	Dębica, Głowackiego 13 m. 6	PPRN — Wydział Finansowy, Dębica, Rzeszowska	P
164	4865	Sujata Czesław	Rzeszów, Dąbrowskiego 77 m. 13	Rzeszowskie Z-dy Elektromechan. „ZELMER", Rzeszów, Hoffmanowej 15	P
165	4866	Ślusarz Leopold	Rzeszów, Mickiewicza 27 m. 8	Woj. Zjedn. PGR, Rzeszów, 8-go Marca 13	R
166	4867	Tatrzański Czesław	Rzeszów, Sienkiewicza 29 m. 18	Rzeszowskie Przeds. Obr. Prod. Naftowymi „CPN", Rzeszów, Zwierzyniecka 3	H

Województwo szczecińskie

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
139	4868	Brocki Kazimierz	Szczecin, Konopnickiej 9 m. 3	Woj. Zjedn. PGR, Szczecin, Ku Słońcu 23	R
140	4869	Byczyk Henryk Szczepan	Szczecin, Rugiańska 73B m. 9	Szczecińskie Okr. Przeds. Miernicze, Szczecin, Pl. Lotników 4/5	P
141	4870	Cymbalak Mieczysław	Trzebiatów, 2 Pułku Ułanów 3 m. 3a	Inspektorat PGR, Trzebiatów, Rynek 15	R
142	4871	Długosz Tadeusz	Szczecin, Krzysztofa Kolumba 9 m. 7		B
143	4872	Gracz Bożena	Szczecin, Al. Piastów 57 m. 6	Woj. Biuro Oprac. Techn.-Ekonomicznych Drobnej Wytwórczości, Szczecin, Mieszka I 79/81	P
144	4873	Marczak Ludwik	Karsko, Bieruta 18	Inspektorat PGR. Karsko, Bieruta 18	R
145	4874	Pawłowski Jan	Szczecin, Małopolska 46a m. 5	PWRN—IKR, Szczecin, Matejki 34	P
146	4875	Żywuszko Kazimierz	Szczecin, Jana z Kolna 19 m. 8	Przeds. Usług Reklamowych, „REKLAMA", Szczecin, Al. Piastów 32	P

M. Warszawa i województwo warszawskie

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
1019	4876	Bociurko Natalia	Warszawa, P. Lumumby 7 m. 9	Stoł. Z-dy Wyr. Konfekcyjnych Nr 3 „LEDA", Warszawa, Grodzieńska 21	P
1020	4877	Cholewińska Irmina	Warszawa, Jasielska 50A m. 71	Warszawska F-ka Kleju, Warszawa, Młynarska 48	P
1021	4878	Chyczewska Alina	Warszawa, Puławska 23/25 m. 13	PKO — Centrala. Waraszwa, Świętokrzyska 12	P
1022	4879	Dąbrowski Marian	Warszawa, Sękocińska 20 m. 54	PHZ „TEREXPORT", Warszawa, Mokotowska 49	H
1023	4880	Galas Henryk Edmund	Warszawa, Smocza 16 m. 5	PP „KONSUMY", Warszawa. Al. I Armii Wojska Polskiego 9	H
1024	4881	Gerner Leon	Warszawa, Prezydencka 6	PRN m. st. Warszawy, — Wydz. Finansowy, Warszawa, Lindley'a 14	P
1025	4882	Gwardjak Jerzy	Warszawa, Żwirki i Wigury 47 m. 57	Przeds. Bud. Sieci Cieplnych, Warszawa, Odlewnicza 8	B
1026	4883	Irzyniec Wojciech	Warszawa, J. Dąbrowskiego 71a m. 51	Min. Łączności, Warszawa, Pl. Małachowskiego 2	P
1027	4884	Izydorczyk Jan Kazimierz	Warszawa, Grochowska 259 m. 4	Doświadcz. Z-dy Radioelektroniki, Warszawa, Ratuszowa 11	P
1028	4885	Jabłczyński Włodzimierz	Warszawa, Szaserów 120b m. 4	Przeds. Rob. Kolejowych Nr 7, Warszawa, Grójecka 17	B
1029	4886	Kiffer Edward	Warszawa, Filtrowa 68 m. 69	Min. Finansów, Warszawa, Świętokrzyska 12	Bu
1030	4887	Kossowicz Wacław	Warszawa, Al. Niepodległości 157 m. 10	emeryt	P
1031	4888	Menciński Kazimierz	Warszawa, Kamionkowska 47 m. 10	C-la Spółdz. Ogrodniczych, Z-d Handlowy, Warszawa, Chodakowska 53	H
1032	4889	Mirecka Halina	Warszawa, Grochowska 174/176	Z-dy Usług Radiotechn. i Telewizyjnych—Centrala Warszawa, Świętokrzyska 3	H
1033	4890	Nowicki Wincenty	Ursus, Pl. Kasprzaka 3 m. 9	Zjedn. Przem. Jajczarsko-Drobiarskiego, Warszawa, Hoża 66/68	P
1034	4891	Nyc Tadeusz	Ursus, Inżynierska 7 m. 12	PP „C. HARTWIG", Warszawa, Przemysłowa 26	H
1035	4892	Latuch Stefan	Jabłonna k/Warszawy, Modlińska 105	Zespół Gosp. Doświadcz. Inst. Fizjologii i Żywienia Zwierząt PAN, Jabłonna, Modlińska 105	R
1036	4893	Olszewska Genowefa	Warszawa, Al. 20-latków 12 m. 21	Stoł. Zjedn. Przeds. Państw. Przem. Terenowego, Warszawa, Bagatela 10	P
1037	4894	Ostapczenia Jan	Krasiniec 5, pow. Maków Maz.	Cukrownia „Krasiniec", Krasiniec, pow. Maków Maz.	P
1038	4895	Owadiuk Zofia	Warszawa, Gandhiego 6 m. 42	Papier.-Poligraficzna Spółdz. Pr. „DORGAN", Warszawa, Mokotowska 55	P
1039	4896	Rolbiecki Mieczysław	Warszawa, Olesińska 6 m. 5	Zjedn. Budown. Z-dów Chemicznych, Warszawa, Lindley'a 16	B
1040	4897	Rószkiewicz-Rybus Halina	Warszawa, Grenadierów 10a m. 20	Zjedn. Kopaln. Sur. Chemicznych, Warszawa, Zielna 39	P
1041	4898	Sajnóg Hieronima	Warszawa, Piaseczyńska 53 m. 21	Kom. d/s Radia i Telewizji „POLSKIE RADIO I TELEWIZJA", Warszawa, Noakowskiego 20	P
1042	4899	Skalmierski Zbigniew	Żyrardów, Monniuszki 49 m. 2	C-la Przeds. Techn.-Handlowego „ELDOM", Warszawa. Pl. Powstańców 1	H
1043	4900	Skotarek Stanisława	Warszawa, Rokokowa 18 m. 1	Z-d Remontowy Enegretyki, Warszawa, Elektryczna 2a	P
1044	4901	Sojka Jan	Warszawa, Al. Zjednoczenia 1 m. 234	emeryt	B
1045	4902	Szczubełek Helena	Warszawa, Stawki 3 m. 84	Wytw. Wyrobów Jubilerskich, Warszawa, Tytoniowa 20	P
1046	4903	Szularz Wacław	Warszawa, Al. Przyjaciół 9 m. 15	Dyr. Naczelna FWP, Warszawa, Kopernika 36/40	H
1047	4904	Tomaszewska Barbara	Warszawa, Dywizjonu 303 153 m. 1	Woj. Z-d Usługowo-Produkcyjny Zw. Ochotn. Straży Pożarnych, Warszawa, Szeligowska 10	P
1048	4905	Wcisło Wanda	Warszawa, Olszynki Grochowskiej 11/15 m. 10	Stoł. Przeds. Transportowe, Warszawa. Radzymińska 112/114	B

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
1049	4906	Wojtkiewicz Wacława Maria	Warszawa, Zawiszy 26 m. 37	Zjedn. Z-dy Elektron. Apar. Pomiarowej „ELPO", Warszawa, Białobrzeska 53	P
1050	4907	Zakrzewski Stanisław Roman	Warszawa, Anielewicza 17 m. 61	Zjedn. Bud. i Montażu Maszyn Przem. Spoż. „SPOMASZ", Warszawa, Jasna 14/16	P
1051	4908	Zawadzka Kunegunda	Warszawa, Przasnyska 16c m. 33	Z-dy Przem. Dziewiarskiego „WARSZAWIANKA", Warszawa, Kaleńska 3	P
		M. Wrocław i województwo wrocławskie			
316	4909	Baran Zofia	Kłodzko, Orkana 18 m. 3	Kłodzkie Z-dy Spoż. Przem. Terenowego, Kłodzko, Śląska 2	P
317	4910	Gomółka Jan	Wrocław, Piaskowa 3 m. 2	Z-d Remontowy Energetyki, Wrocław, Jesionowa 25	P
318	4911	Heyme Jan	Bogatynia, Daszyńskiego 45	Bogatyńskie Z-dy Winiarskie, Bogatynia, Daszyńskiego 41	P
319	4912	Jędrzejuk Franciszek	Świdnica, Nadbrzeżna 57 m. 1	Z-dy Elektrotechniki Motoryzacyjnej, Świdnica, Westerplatte 29	P
320	4913	Kruszyński Władysław	Wrocław, Klary Zetkin 70 m. 8	Wrocławskie Z-dy Przem. Piekarskiego, Wrocław, Sienkiewicza 18	P
321	4914	Kuszpit Władysław	Wrocław, Sowińskiego 18 m. 1	Wrocławskie Z-dy Wyr. Papierowych, Wrocław, Kościuszki 142	P
322	4915	Lis Franciszek Józef	Wrocław, Australijska 33 m. 1	Wrocławskie Przeds. Obrotu Prod. Naftowymi „CPN", Wrocław, Kołłątaja 15	P
323	4916	Malinowska Teresa	Legnica, Kochanowskiego 3 m. 3	Legnickie Z-dy Przem. Odzieżowego, Legnica, Słubicka 2	P
324	4917	Myśliński Adolf	Wrocław, Bolesława Chrobrego 23 m. 2	Biuro Zbytu Drewna, Wrocław, Szewska 74a	P
325	4918	Nowaczyński Stanisław	Wrocław, Jana Matejki 3a m. 3	PPRN — Wydz. Zdrowia i Opieki Społecznej, Środa Śl., Kilińskiego 28	P
326	4919	Pukowski Jan	Polanica Zdrój, Al. Róż 9 m. 1	Kłodzkie Z-dy Spoż. Przem. Terenowego, Kłodzko, Śląska 2	P
327	4920	Sagan Zygmunt Kazimierz	Wrocław, Paczkowska 34 m. 3	Ośr. Transportu Leśnego, Wrocław, Szewska 74a	P
328	4921	Snarski Edward Marian	Jedlina Zdrój, Dworcowa 2a m. 6, pow. Wałbrzych	Z-dy Porcelany Elektrotechnicznej, Jedlina Zdrój, B. Chrobrego	P
329	4922	Sokołowski Feliks	Legnica, Kwiatowa 1 m. 4	PMRN — Wydz. Finansowy, Legnica, Pl. Słowiański 3	P
330	4923	Witkoś Tadeusz	Środa Śląska, Kilińskiego 23 m. 6	Miej. Zarz. Budynków Mieszkalnych, Środa Śl., Nowotki 4a	P
		Województwo zielonogórskie			
99	4924	Ambrożuk Bolesław	Strzelce Krajeńskie, Obr. Stalingradu 16	PGR w Drzymałowie, Strzelce Krajeńskie, Wyzwolenia 6	R
100	4925	Fórmański Aleksander Wojciech	Żagań, Przyjaciół Żołnierza 58a m. 6	Woj. Przeds. Hurtu Spożywczego, Żagań, Waryńskiego 15	H
101	4926	Kamiński Ernest	Świebodzin Wlkp., Obr. Stalingradu 29 m. 5	Ośr. Transportu Leśnego Świebodzin Wlkp., Poznańska 8	P
102	4927	Kujanek Florian	Gorzów Wlkp., Matejki 41 m. 10	Gorzowskie Przeds. Budown. Przemysłowego, Gorzów Wlkp., Kosynierów Gdyńskich 82	B

KOMUNIKAT Nr 9/68
o uzyskaniu dodatkowej specjalności dyplomowanych biegłych księgowych.

Na podstawie § 53 ust. 2 uchwały Nr 187 Rady Ministrów z dnia 12 maja 1959 r. w sprawie rewizji finansowo-księgowej państwowych jednostek organizacyjnych (Monitor Polski z 1959 r. Nr 58, poz. 278, z 1961 r. Nr 87, poz 370 i z 1962 r. Nr 61, poz. 290) oraz § 7 i 18 zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 stycznia 1960 r. w sprawie dyplomowanych biegłych księgowych (Monitor Polski Nr 8, poz. 39) zawiadamia się, że osoby wymienione w załączonym wykazie uzyskały dodatkowe specjalności.

MINISTER FINANSOW
z up. DYREKTOR DEPARTAMENTU
Z. Paryziński

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
		Województwo białostockie			
76	3801	Bujakowski Stanisław	Białystok, Żółwia 4 m. 1	Woj. Zjedn. Przeds. Melioracyjnego, Białystok, Lipowa 19/21	B
		Województwo bydgoskie			
133	3597	Reichel Wanda	Wąbrzeźno, Sportowa 7 m. 1	PPRN — Wydz. Finansowy, Wąbrzeźno,	P
157	3977	Śnieciński Jerzy	Grudziądz, Obr. Stalingradu 121 m. 43	PMRN — Wydz. Finansowy, Grudziądz, Sienkiewicza 19	R
		Województwo katowickie			
401	3613	Komand Roman	Katowice, Gliwicka 6 m. 9	PHZ „Stalexport", Katowice, Plebiscytowa 36	R

*) W zakresie badania przedsiębiorstw: B — budowlanych, H — handlowych, P — przemysłowych, R — rolnych,

Lp.	Nr legitymacji	Nazwisko i imię	Miejsce zamieszkania	Miejsce pracy	Specjalność
			M. Łódź i województwo łódzkie		
336	3663	Łosiew Helena Jadwiga	Łódź, Karolewska 39 m. 1	Elektrociepłownia im. Lenina, Łódź, Wróblewskiego 26	H
			M. Poznań i województwo poznańskie		
363	3479	Janowiak Marian	Wągrowiec, Leśna 63	PPRN — Wydz. Finansowy, Wągrowiec, Kościuszki 19	R
423	4086	Styszyński Bogdan	Oborniki, Czarnkowska 17 m. 1	Przeds. Budown. Rolniczego, Oborniki, Poznańska 27	R
			Województwo rzeszowskie		
133	4090	Błaż Ryszard	Oleszyce, Błonie 7	PPRN — Wydz. Finansowy, Lubaczów, Konopnickiej 1	B
7	3246	Bogaczewicz Halina	Rzeszów, Wincentego Pola 5 m. 11	Rzeszowskie Przeds. Instal. Sanit. i Elektrycznych, Rzeszów, Instalatorów 3	R
			Województwo szczecińskie		
123	4522	Gosiewski Alfons Jerzy	Szczecin, Mieszka I 99 m. 7	Szczecińskie Przeds. Rob. Inżynieryjnych, Szczecin, Smolańska 5—9	B
109	4101	Pelec Kazimierz Józef	Kamień Pomorski, Jedn. Narodowej 4 m. 4	Przeds. Budown. Rolniczego, Kamień Pomorski, 5 Marca 5b	B
81	2178	Wiarus Edward	Dębno Lubuskie, Mickiewicza 46 m. 3	Przeds. Budown. Rolniczego, Dębno, Kosynierów 1	R

Redakcja i Administracja Dziennika Urzędowego Ministerstwa Finansów, Warszawa, ul. Świętokrzyska 10/12

OPŁATA POCZTOWA ZRYCZAŁTOWANA

Prenumerata wynosi: rocznie — zł 40; półrocznie — zł 22.

Należność za prenumeratę należy wpłacać na r-k Ministerstwa Finansów — Zarząd Centralny Nr 1529-91.1-8636, cz. 08, dz. 40, rozdz. 400 w V-tym Oddz. Miejskim NBP w Warszawie.

Otrzymana wpłata traktowana będzie jako zamówienie.

Należy zaniechać wysyłania zamówień i zawiadomień o dokonaniu wpłat. Rachunki wystawiane nie będą.

Reklamacje z powodu nieotrzymania poszczególnych numerów wnosić należy do Administracji w terminie do 15 dni po otrzymaniu następnego numeru.

ODBIORCA

D.S. Zam. 1550. Nakł. 31.000 egz. VIII.68. N–70.